



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

UPLATŇOVÁNÍ DPH V RÁMCI ZEMÍ EU

THE APPLICATION OF VAT IN THE EU

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Michaela Ševčíková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2019

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Bc. Michaela Ševčíková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	Ing. Pavel Svirák, Dr.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Uplatňování DPH v rámci zemí EU

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Prioritním cílem práce je navrhnout způsob optimalizace daňové povinnosti plátce daně z přidané hodnoty u vybrané společnosti.

Základní literární prameny:

GALOČÍK, S. DPH: výklad s příklady. 14. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-2-1-0799-5.

DUŠEK, J. DPH: zákon s přehledy. 15. vyd. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0865-7.

BENDA, V. a M. TOMÍČEK. DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů. Vydání sedmé aktualizované. Praha: Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 2017. ISBN 978-80-7273-179-4.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ze dne 1.4.2004.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty. Jejím správným uplatněním dle zákona o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb. v konkrétních případech, které jsou následně poukázány v praktické části této diplomové práce na vybrané společnosti a jejich obchodních operacích. Závěrem této práce je posouzení problémů a návrhy daňové optimalizace, tedy snížení daňové povinnosti tak, jak dovoluje legislativa.

abstract

The diploma thesis deals with the issue of value added tax. Its correct application under the Value Added Tax Act No. 235/2004 Sb. In concrete cases, which are subsequently listed in the practical part of this diploma thesis on selected companies and their business operations. The conclusion of this thesis is the assessment of the problems and proposals of tax optimization, the reduction of the tax liability as allowed by the legislation.

Klíčová slova

daň z přidané hodnoty, nárok na odpočet daně, uskutečnění zdanitelného plnění, optimalizace, daňová povinnost

Key words

value added tax, entitled to a tax deduction, taxable transaction, optimization, tax liability

Bibliografická citace

ŠEVČÍKOVÁ, Michaela. *Uplatňování DPH v rámci zemí EU* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-04-28]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119844>. Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Dále prohlašuji, že citace použitých zdrojů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/200 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 28. dubna 2019

podpis studentky

Poděkování

Mé poděkování patří vedoucímu panu Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za ochotný přístup a cenné odborné rady poskytované k vypracování diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat rodině a partnerovi za vytrvalou podporu a motivaci.

OBSAH

ÚVOD	12
1 VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE	13
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	14
2.1 Předmět daně	14
2.2 Podstatné pojmy z pohledu ZDPH	15
2.2.1 Ekonomická činnost	15
2.2.2 Dlouhodobý majetek	15
2.2.3 Zboží	15
2.2.4 Dodání zboží	16
2.2.5 Pořízení zboží z jiného členského státu	16
2.2.6 Dovoz zboží	16
2.2.7 Úplata	17
2.2.8 Obrat	17
2.3 Územní působnost	17
2.4 Přepočtení cizí měny	18
2.5 Uskutečněná plnění	18
2.6 Zdanitelná plnění	19
2.7 Daň na vstupu	19
2.8 Daň na výstupu	20
2.9 Místo plnění	20
2.9.1 Dodání zboží	20
2.9.2 Pořízení zboží	21
2.9.3 Služby	22
2.10 Osvobozená plnění	23
2.10.1 S nárokem na odpočet	23

2.10.2	Bez nároku na odpočet.....	23
2.11	Osoba povinná k dani	24
2.11.1	Plátce daně	24
2.11.2	Osoba registrovaná k dani.....	25
2.11.3	Osvobozená osoba	25
2.12	Daňový doklad.....	25
2.12.1	Náležitosti DD	27
2.12.2	Zjednodušený daňový doklad	27
2.12.3	Souhrnný daňový doklad	28
2.12.4	Opravný daňový doklad.....	28
2.12.5	Ostatní daňové doklady	28
2.12.6	Forma daňových dokladů.....	29
2.12.7	Uschování daňových dokladů.....	29
2.12.8	Daňový doklad při dovozu.....	30
2.13	Výpočet daně	30
2.13.1	Základ daně.....	31
2.13.2	Sazby daně	35
2.14	Daňová povinnost.....	35
2.15	Zdaňovací období	36
2.16	Povinnosti a sankce za jejich nedodržení	37
2.16.1	DUZP	37
2.16.2	Elektronická evidence tržeb.....	38
2.16.3	Daňové přiznání.....	39
2.16.4	Kontrolní hlášení.....	40
2.16.5	Souhrnné hlášení.....	43
2.16.6	Penalizace	44

2.17	Nárok na odpočet daně	45
2.17.1	Pořízení automobilu	47
2.18	Provázanost investic do podniku s daní z příjmů	48
2.18.1	Leasing	49
2.18.2	Finanční náklady	50
2.18.3	Pořízení dlouhodobého majetku a uplatnění nároku na odpočet DPH	51
2.18.4	Daňové odepisování dlouhodobého majetku	54
2.18.5	Vzdělávání zaměstnanců	55
2.19	Harmonizace daňových systémů v EU	56
3	ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	58
3.1	Společnost ABC, s.r.o.	58
3.2	Obchodní operace a jejich vliv na DPH	59
3.3	Výše daňové povinnosti souhrn	59
3.4	Specifikace problémů	63
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, PŘÍNOS NÁVRHU ŘEŠENÍ	64
4.1	Návrhy k optimalizaci daňové povinnosti	65
4.1.1	Navýšení dodání zboží do EU nebo vývozu do 3. zemí	65
4.1.2	Investice-nové nádrže na víno	68
4.1.3	Automobily k podnikání	69
4.1.4	Vzdělávání zaměstnanců	70
4.1.5	Doplňkový sortiment na vinotékách	71
4.2	Důsledky	73
4.2.1	Odpisy majetku	73
4.2.2	Daňově uznatelné náklady na školení zaměstnanců	80
4.2.3	Shrnutí uvedených investic	80
4.2.4	Financování úvěrem a leasingem	81

4.2.5	Úprava vynaložených vlastních finančních zdrojů na investice spojené s daňovou optimalizací	84
4.2.6	Další výdaje související s ekonomickou činností	85
4.3	Shrnutí daňové optimalizace	88
ZÁVĚR		90
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY		91
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....		93
SEZNAM OBRÁZKŮ.....		96
SEZNAM TABULEK		97
SEZNAM GRAFŮ		99
SEZNAM PŘÍLOH.....		100

ÚVOD

Daň z přidané hodnoty, kterou se tato diplomová práce stěžejně zabývá, je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. V České republice byla tato daň zavedena 1.1.1993 a nahradila dřívější daň z obratu. V posledních letech je tato daň stále více harmonizována, což přispívá k omezení daňových úniků, které zejména v oblasti této daně byly velmi časté a neprůhledné, obtížně dohledatelné, díky rozmáhajícím se mezinárodním obchodům a společnostem.

Důležitým krokem bylo poměrně nedávno od 1.1.2016 zavedení povinnosti podávat tzv. Kontrolní hlášení, což je daňový výkaz, sloužící jako nástroj k odhalování podvodů a jako opatření k jejich zamezení.

V současné době jsou v České republice legislativou zakotveny tři sazby daně, základní ve výši 21 %, snížená sazba 15 % a druhá snížená sazba 10 %. Ke každé této sazbě jsou vymezeny statky, které jí podléhají.

Princip daně z přidané hodnoty spočívá v tom, že se odvádí z rozdílu ceny nákupní a prodejní, tedy z marže, právě proto „*přidané hodnoty*“. Subjekt zaplatí za statky cenu včetně daně, kterou samotný dodavatel odvede státu, zároveň si ale nárokuje zaplacenou daň z nákupu těchto obchodovaných statků.

V této diplomové práci je nejdříve uvedena teorie z oblasti daně z přidané hodnoty tak, jak ji stanovuje zákon, případně doplněna o poznatky z jiné odborné literatury. V dále následující části analýzy současného stavu a problémů ve vybrané firmě jsou rozebrány nákupy a prodeje společnosti a jejich vliv na DPH. V rámci vlastních návrhů řešení jsou zpracovány návrhy daňové optimalizace vhodné pro vybraný podnik. Závěrem jsou shrnuty přínosy této diplomové práce.

1 VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

Hlavním cílem této práce je optimalizovat daňovou povinnost daně z přidané hodnoty u vybrané společnosti a posoudit její operace z hlediska této daně.

Dílčí cíle práce

- vymezení základních pojmů dle zákona o dani z příjmů
- uvedení pravidel pro výpočet základu daně, výše daně, datum zdanitelného plnění, stanovení daňové povinnosti a nároku na odpočet za určitých podmínek
- shrnutí stávajících operací vybrané společnosti a jejich vlivů na DPH
- návrh kroků k optimalizaci daně z přidané hodnoty
- zhodnocení optimalizace

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

2.1 Předmět daně

Zákon o DPH v ustanovení §2 uvádí, která plnění jsou předmětem daně.

Předmětem daně podle tohoto ustanovení je

- dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Při rozhodování, zda je poskytované či přijímané plnění předmětem daně je nutné vzít v úvahu současně čtyři podmínky

1. zda je plnění poskytnuto osobou povinnou k dani,
2. za úplatu,
3. v rámci ekonomické činnosti,
4. s místem plnění v tuzemsku.

Výjimkou je dovoz zboží, u kterého není úplata podmínkou. Zcela zásadním ukazatelem při posuzování předmětu daně je stanovení místa plnění. Místo plnění v ZDPH u dodání zboží uvádí §7, pro poskytování služeb jej lze stanovit podle §9 a §10 až 10š, při pořízení zboží z jiného členského státu postupujeme v určování MP podle §11 a MP u dovozu zboží ze třetích zemí určujeme dle §12 ZDPH (1, s. 30-31).

2.2 Podstatné pojmy z pohledu ZDPH

2.2.1 Ekonomická činnost

Ekonomickou činnost ZDPH definuje jako soustavnou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti dle zvláštních právních předpisů. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na jejímž základě vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovně právní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu (2, §5/2).

2.2.2 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobým majetkem se dle ZDPH rozumí obchodní majetek, který je hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů nebo pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem, podle právních předpisů upravujících účetnictví. Pokud jsou tyto dlouhodobé hmotné majetky přenechány k užití na základě smlouvy, kde je ujednáno, že vlastnické právo k užívanému majetku bude převedeno na jeho uživatele, považuje se tento majetek z pohledu DPH za majetek uživatele.

Dále je dlouhodobým majetkem dle ZDPH ještě odepisovaný nehmotný majetek podle zákona upravujícího daně z příjmů. A také technické zhodnocení rovněž podle zákona upravujícího daně z příjmů.

Obchodním majetkem jsou majetkové hodnoty, které slouží osobě povinné k dani a jsou touto osobou určeny k uskutečňování ekonomických činností (2, §4/4/c-d).

2.2.3 Zboží

Zbožím se pro účely ZDPH rozumí

- hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů,
- právo stavby,

- živé zvíře,
- lidské tělo a část lidského těla,
- plyn, elektřina, teplo a chlad.

Dále se za zboží považují také bankovky a mince, nebo cenné papíry dle podmínek daných zákonem (2, §4/2 a 3).

2.2.4 Dodání zboží

Dodáním zboží se z pohledu DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

Dodáním zboží do jiného členského státu se pro účely ZDPH považuje dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

Dodání zboží je dále definováno v §13 odstavcích 3-8 ZDPH (2, §13/1-8).

2.2.5 Pořízení zboží z jiného členského státu

V souladu s ustanovením §16/1 ZDPH se pořízením zboží z jiného členského státu rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska ORD, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem, či zmocněnou třetí osobou.

Aby takové pořízení zboží bylo předmětem české DPH, musí být v souladu s §2/1/c ZDPH pořízeno, kromě jiného, za úplatu.

Pro pořízení zboží z EU jsou tedy stanoveny následující podmínky:

- kupujícím je osoba registrovaná k DPH v ČR,
- prodávajícím je ORD, která není osvobozenou osobou,
- zboží je fyzicky přemístěno z jiného členského státu EU do tuzemska (ČR),
- nejedná se o vícestranný obchod (3, s. 14-15).

2.2.6 Dovoz zboží

„Dovozem zboží se podle §20 ZDPH rozumí vstup zboží ze třetí země na území EU. Jestliže zboží vstoupí na území kteréhokoliv členského státu, je dovezeno, avšak ne vždy

při vstupu zboží z třetí země na území EU dochází k povinnosti přiznat daň při dovozu zboží, která je stanovena v §23 ZDPH. Tato úprava sleduje, aby dovezené zboží, které se od vstupu na území EU nachází v celním režimu a tím i pod celním dohledem nebylo zcizeno. U takto dovezeného zboží však nemusí vzniknout povinnost přiznat daň, pokud v členském státě, na jehož území vstoupilo, nebude navrženo do celního režimu, ve kterém vzniká daňová povinnost. Povinnost přiznat daň při dovozu vzniká nikoliv jeho vstupem na území EU, ale až propuštěním do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vzniká.“ (4, s. 104)

2.2.7 Úplata

Úplatou se pro účely ZDPH rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně (2, §4/1/a).

2.2.8 Obrat

„Obratem se podle §4/1 zákona o DPH rozumí pro účely DPH obecně souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za vymezená uskutečněná plnění, kterými jsou zejména zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, a to k datu jejich uskutečnění, a to ať již přijatá před, či po uskutečnění plnění. Úplata přijatá před uskutečněním plnění jako záloha se zahrnuje do obratu až ke dni uskutečnění plnění. Do obratu se nezahrnují úplaty za plnění s místem plnění mimo tuzemsko.“ (5, s. 85)

Do obratu se obecně nezahrnují ani úplaty za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, kromě stanovených případů (5, s. 86).

Do obratu se dále nezahrnují úplaty z prodeje dlouhodobého majetku ve smyslu jeho vymezení v §4/4/d zákona o DPH. (5, s. 87).

2.3 Územní působnost

ZDPH považuje za tuzemsko území České republiky.

Členským státem se rozumí území členského státu EU s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o EU a Smlouva o fungování EU.

Jiným členským státem zákon považuje členské státy s výjimkou České republiky.

Třetí zemí je označováno území mimo území Evropské unie, tím je souhrn území členských států (2, §3/1).

2.4 Přepočet cizí měny

Pro přepočet cizí měny na českou se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočet ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to kurz devizového trhu vyhlášený ČNB nebo poslední směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou, přepočet mezi jinými měnami než euro, se provede za použití směnného kurzu z těchto měn vůči euru (2, §4/5).

Pro účely DPH je třeba též přepočítávat případy uvedené v §38 ZDPH, tj. při dovozu zboží, a to kurzem, který je použit pro stanovení cla. Tímto kurzem je dle článku 169 nařízení č. 2454/93/ES, kterým se provádí Celní kodex společenství, tedy kurz platný v předposlední středu v kalendářním měsíci, který předchází měsíci, ve kterém bylo zboží propuštěno do volného oběhu. Dle článku 171 téhož nařízení, může být použit i jiný kurz a to, pokud by došlo během měsíce k odchylce větší než 5 % od kurzu platného v uvedený den (4, s. 39).

2.5 Uskutečněná plnění

„Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak (§20a/1 a 2 ZDPH).

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň je:

- *při dodání zboží*
 - *dnem dodání podle smlouvy (dnem převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník),*
- *při poskytnutí služby*
 - *dnem jejich poskytnutí nebo dnem vystavení DD, s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře, nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve,*

- v některých dalších případech
 - při dodání nemovité věci dnem předání nemovité věci nabyvateli do užívání nebo dnem doručení vyrozumění, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve,
- při dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody
 - dnem odpočtu z měřicího zařízení, popřípadě dnem zjištění skutečné spotřeby. “ (6, s. 145)

Uskutečněním zdanitelného plnění je i každé dílčí plnění dle §21/8 je vlastně rozdělení jednoho zdanitelného plnění do několika dílčích částí. Jedná se např. o nájemní smlouvu, smlouvu o finančním leasingu, operativním leasingu, smlouva o dílo. Každé takové dílčí plnění se považuje za samostatné zdanitelné plnění, které se pak považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě. Plátcí daně si tedy tyto dny mohou sjednat tak, jak nejlépe vyhovují předmětu plnění.

Plnění, která k 31.12. příslušného roku trvají již déle než 12 měsíců, se považují za plnění uskutečněná vždy právě k 31.12. roku, kdy bylo přesaženo 12 měsíců trvání tohoto plnění (6, s. 145).

2.6 Zdanitelná plnění

ZDPH vymezuje, že zdanitelným plněním je takové plnění, které je dle tohoto zákona předmětem daně a není od daně osvobozeno (7, s. 9).

Tabulka 1: Druhy plnění DPH a příslušné ustanovení ze ZDPH (Vlastní zpracování dle 8, s. 91)

PLNĚNÍ					
Předmětem DPH jsou (§2/1)				Předmětem DPH nejsou (§2a)	Volba předmětu daně (§2b)
ZDANITELNÁ		OSVOBOZENÁ			
Základní sazba (§47/1/a)	Snížená sazba (§47/1/b)	Bez nároku na odpočet (§51 - §62)	S nárokem na odpočet (§63 - §71)		

2.7 Daň na vstupu

Daň na vstupu je daň z částky za přijaté plnění a také daň z poskytnuté úplaty vztahující se k tomuto plnění.

Plátce má nárok na uplatnění odpočtu daně na vstupu, pokud jsou splněny podmínky uvedené v §72 a §73/1 tj. zejména pokud přijaté zdanitelné plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti a nárok na odpočet doloží daňovým dokladem nebo nákup od plátce pokaždé jiným způsobem (6, s. 133).

2.8 Daň na výstupu

Daň na výstupu upravuje §4/1c jako daň, kterou je plátce povinen přiznat za zdanitelné plnění podle §13 až §20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění (6, s. 133).

2.9 Místo plnění

2.9.1 Dodání zboží

Místo plnění se při dodání zboží řídí tím, zda se jedná o dodání zboží s odesláním nebo přepravou, nebo zda se jedná o dodání zboží bez odeslání či přepravy.

2.9.1.1 Dodání zboží bez odeslání nebo přepravy

V případě, že se jedná o dodání zboží bez odeslání nebo bez přepravy, je místem plnění podle §7/1 ZDPH místo, kde k dodání zboží dochází.

2.9.1.2 Dodání zboží s odesláním nebo přepravou

Pokud plátce dodává zboží s odesláním nebo přepravou, je MP dle §7/2 ZDPH místo, kde se zboží nachází v době, kdy se přeprava nebo odeslání začíná uskutečňovat. Přeprava zboží může být uskutečněná osobou, která zboží dodává, nebo odběratelem zboží nebo třetí osobou, která je zmocněna odběratelem nebo dodavatelem k přepravě.

2.9.1.3 Dodání zboží s instalací nebo montáží

Při dodání zboží s instalací nebo montáží je rozhodující, kde je zboží instalováno nebo smontováno, právě tam určuje pro takové případy ZDPH §7/3 MP. Instalace nebo montáž strojů nebo zařízení, které se po instalaci nebo montáží považují za nemovitost, jsou službou související s nemovitostí.

2.9.1.4 Dodání nemovité věci

Pokud plátce dodává nemovitou věc, je MP dle §7/6 tam, kde se příslušná nemovitá věc nachází (1, s. 168-170).

2.9.2 Pořízení zboží

MP je v případě pořízení zboží z jiného členského státu EU podle §11/1 ZDPH místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovatel (3, s. 14).



Obrázek 1: MP při pořízení zboží (Vlastní zpracování dle 8, s. 141)

V následující tabulce č. 2 jsou shrnuty pravidla pro určování MP při obchodování se zboží dle ZDPH.

Tabulka 2: Určování MP u zboží (Vlastní zpracování dle 8, s. 116)

Jedná se o ...	§ ZDPH	MP
Dovoz zboží	§12	(1) Země EU, kam vstoupí zboží z 3Z
		(2) Jiné celní režimy (např. z celního skladu aj.) – ta země EU, kde se pak propustí
Pořízení z EU	§11	(1) Kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy
		(2) Pokud pro DIČ EU odjinud pak členský stát tohoto DIČa
		(3) Pro DIČ CZ, ale ukončení v EU, lze snížit základ o základ zdaněný v EU
		(4) Pokud zjednodušený postup formou třístranného obchodu, pak místo dle odstavce 1
Ostatní dodání zboží	§7	(1) Pokud bez odeslání a přepravy, pak MP v místě předání
		(2) Pokud je odesláno nebo přepraveno kýmkoliv je to místo, kde přeprava začíná, pokud přeprava či odeslání začíná v 3Z je MP v zemi EU, kde je přiznán dovoz
		(3) Pokud spojeno s instalací nebo montáží pak MP v místě instalace či montáže
		(4) Pokud dodáno na lodi, v letadle, ve vlaku pak MP v místě zahájení (celé) přepravy osob
		(6) Při dodání nemovité věci je MP v místě, kde se nemovitá věc nachází V případě práva stavby je MP v místě, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby

2.9.3 Služby

Základní pravidlem je v §9/1 stanoveno, že MP při poskytnutí služby se přechyluje podle sídla příjemce služby, osoby povinné k dani. V tomto případě je prostřednictvím reverse-charge možné, aby daň přiznal příjemce služby a poskytovatel se tak nemusel v jednotlivých státech registrovat a podávat DP. Podmínkou je, aby služba byla poskytnuta mezi osobami povinnými k dani.

Služby poskytované osobám nepovinným k dani jsou podle obecného pravidla §9/2 zdaňovány podle sídla poskytovatele, pokud výjimky nestanoví jinak.

Výjimky z obecného pravidla pro stanovení MP při poskytování služeb upravuje pro jednotlivé druhy služeb §9a, §10 a §10a - §10i ZDPH. Společnost vybraná pro účely diplomové práce poskytuje pouze ubytovací služby, jejichž určování MP upravuje §10 jako místo, kde se nachází příslušná nemovitá věc, ke které se tato služby vztahuje, má dostatečnou přímou souvislost s danou nemovitou věcí (9, s. 46-68).

2.10 Osvobozená plnění

Kromě zdanitelných plnění, která se zdaňují základní nebo sníženou sazbou daně, může plátce poskytovat také osvobozená plnění, která se na výstupu nezdaňují. Taková osvobozená plnění se člení na dvě skupiny v závislosti na tom, zda je možné uplatnit nárok na odpočet daně

- a) S nárokem na odpočet daně (§63 ZDPH)
- b) Bez nároku na odpočet daně (§51 ZDPH)

2.10.1 S nárokem na odpočet

Přehled těchto plnění je uveden v §63 ZDPH. Pro tyto zdanitelná plnění je charakteristické, že plátce nezdaňuje na výstupu uskutečněná plnění, ale zároveň mu zůstává nárok na odpočet daně v plné výši. Jedná se zejména o plnění:

- dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani (ORD),
- vývoz zboží do třetí země, tj. mimo země EU,
- poskytnutí služby do třetí země, tj. mimo země EU.

2.10.2 Bez nároku na odpočet

Osvobození od daně bez nároku na odpočet znamená, že plátce neodvádí daň na výstupu z těchto osvobozených plnění, ale na straně druhé nemůže ani uplatnit nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění vztahujících se k těmto osvobozeným plněním. Mezi taková plnění patří:

- poštovní služby (§52 ZDPH),
- finanční činnost (§54 ZDPH),
- pojišťovací činnost (§55 ZDPH),
- výchova a vzdělání (§57 ZDPH),
- dodání vybraných nemovitých věcí (§56 ZDPH),
- nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a ZDPH).

Pokud plátce uskutečňuje pouze osvobozená plnění, nemá nárok na odpočet daně na vstupu. Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na

odpočet, má (jak uvádí ustanovení §76/1 ZDPH) nárok na odpočet daně pouze v krácené výši odpovídající rozsahu použití pro plnění s nárokem na odpočet daně (6, s. 147-149).

2.11 Osoba povinná k dani

„Osobou povinnou k dani, která se za podmínek stanovených v zákonu o DPH stává plátcem daně či identifikovanou osobou, je obecně podle §5/1 zákona o DPH právnická nebo fyzická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti, jež jsou vymezeny v §5/2 zákona o DPH.

Ekonomickou činností se obecně podle §5/2 zákona o DPH rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a dále i činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů jako nezávislé činnosti, tj. ekonomickou činností je bezpochyby podnikání, ale i další samostatné výdělečné činnosti. Za ekonomickou činnost se považuje i využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně, tj. např. dlouhodobý pronájem movitého nebo nemovitého majetku.

Ekonomickou činností není nadále činnost zaměstnanců nebo jiných osob na základě pracovněprávního vztahu a ani činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle §6 zákona o daních z příjmů, tj. např. činnost statutárních orgánů obchodních společností.“ (5, s. 87-88)

Osoba povinná k dani je tedy právnická nebo fyzická osoba, která uskutečňuje samostatně ekonomické činnosti, jedná se o podnikatelské subjekty registrované v tuzemsku, ale také osoby registrované k dani v jiném členském státě. OPD je i osoba, která nevznikla za účelem podnikání, ale vykonává jej například jako vedlejší činnost (6, s. 130).

2.11.1 Plátce daně

OPD se stane plátcem daně, pokud překročí zákonem stanovený obrat, tj. za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč (§6/1 ZDPH). OPD, která nepřekročí tento obrat je od daně osvobozena, pro kategorii těchto osob se v praxi vžilo označení „neplátci“ (6, s. 130).

„Plátcem se stane OPD se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1.000.000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.“ (2, §6/1)

OPD se při splnění zmíněných podmínek stává plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se plátcem podle ZDPH dříve (2, §6/2).

2.11.2 Osoba registrovaná k dani

Dle ZDPH je osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely DPH v rámci obchodování mezi členskými státy (2, §4/1/f).

2.11.3 Osvobozená osoba

Osvobozenou osobou je podle ZDPH osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v jiném členském státě, která je v tomto státě osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem (2, §4/1/n).

2.11.3.1 Sídlo

Sídlem se dle ZDPH rozumí adresa místa vedení, tím se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení, popřípadě místo, kde se schází vedení (2, §4/1/i).

2.11.3.2 Provozovna

Provozovna je organizační složka, které může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje (2, §4/1/j).

2.12 Daňový doklad

Plátce, který uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet, je povinen vystavit DD v případě, že plnění bylo poskytnuto jiným osobám povinným k dani nebo právnickým osobám nepovinným k dani. V případě, že plnění bylo uskutečněno pro občana, není potřeba vystavit DD, stačí například faktura nebo příjmový pokladní doklad.

DD mají důležitou úlohu k prokázání nároku na odpočet daně. Za správnost údajů na něm uvedených má zodpovědnost obecně osoba, která plnění uskutečňuje (§26/4 ZDPH). Za vypočtenou daň na zjednodušeném daňové dokladu odpovídá plátce, pro něhož se zdanitelné plnění uskutečnilo.

DD musí být vystaven nejpozději do 15 dnů ode dne vzniku daňové povinnosti, tj. ode dne uskutečnění plnění nebo ode dne přijetí úplaty, pokud k jejímu přijetí došlo dříve než k uskutečnění samotného zdanitelného plnění (§28/4 ZDPH).

V případě poskytnutí plnění do jiného členského státu musí být DD vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém předmětná daňová povinnost vznikla (§28/4 ZDPH).

Doklad vystavený později než po 15 dnech je DD, plátce se však vystavuje nebezpečí sankce ze strany správce daně za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy, za vystavení DD až po uplynutí zákonné lhůty.

Daňovými doklady na zdanitelná plnění v tuzemsku jsou:

- daňový doklad (DD)
- zjednodušený daňový doklad
- souhrnný daňový doklad
- splátkový kalendář
- platební kalendář
- opravný daňový doklad
- doklad o použití

Daňový doklad musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti, nemá však předepsanou formu (6, s. 151).

2.12.1 Náležitosti DD

DD musí obsahovat tyto náležitosti (§29/1 ZDPH)

- jméno osoby, která uskutečňuje plnění (dodavatele) a jméno osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje (příjemce/odběratele), včetně jejich daňového identifikačního čísla (DIČ),
- evidenční číslo DD,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení DD,
- datum uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty,
- jednotkovou cenu bez daně, popřípadě slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně (daň je možné uvádět na DD buď zaokrouhlenou na celé koruny matematicky, nebo v korunách a haléřích).

DD musí obsahovat také tyto údaje (§29/2 ZDPH)

- u osvobozených plnění odkaz na příslušné ustanovení zákona nebo jiný údaj uvádějící, že je plnění od daně osvobozeno,
- pokud je tento doklad vystaven osobou, pro kterou je plnění uskutečněno, jenž je k tomu zmocněna, musí tento DD obsahovat dovětek „vystaveno zákazníkem“,
- pokud je osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, musí DD doklad obsahovat informaci „daň odvede zákazník“ (6, s. 152).

2.12.2 Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad (§30 ZDPH) lze vystavit pouze pokud celková částka není vyšší než 10.000 Kč. Nemusí obsahovat označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, ani její DIČ, jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, základ daně, ani výši daně. Neobsahuje-li zjednodušený DD výši daně,

musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem.

Zjednodušený DD nelze vystavit na osvobozené dodání zboží do EU s nárokem na odpočet, ani zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, také na plnění, kde daň přiznává příjemce (přenesená daňová povinnost) a prodej tabákových výrobků za jiné než pevné ceny (8, s. 111).

2.12.3 Souhrnný daňový doklad

„Pokud plátce daně uskuteční v jednom kalendářním měsíci pro jednu osobu několik samostatných plnění, nemusí vystavovat na každé plnění samostatný daňový doklad, ale může vystavit za toto plnění jeden souhrnný daňový doklad. Lhůta pro vystavení souhrnného daňového dokladu je do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění, nebo byla přijata první úplata za plnění uvedená na souhrnném dokladu.“ (6, s. 153)

2.12.4 Opravný daňový doklad

Opravný daňový doklad se vystavuje v případech reklamace, vrácení zboží nebo zrušení dodávky, kdy plátce musí náležitě opravit základ daně a výši daně. Takový doklad musí obsahovat stejné náležitosti odpovídající původnímu DD, ale také evidenční číslo opravného daňového dokladu, důvod opravy, rozdíl mezi opravenými hodnotami a původním základem daně a výší daně, i rozdíl mezi původní celkovou úplatou a tou opravenou. Rozdíl mezi opraveným a původním ZD se považuje za samostatné zdanitelné plnění. Při jeho zvýšení podléhá dani ve zdaňovacím období, kdy byla oprava ZD provedena, při jeho snížení ve vztahu k osobě povinné k dani nebo neziskové PO podléhá dani v období, kdy byl opravný DD doručen příjemci zdanitelného plnění. Termín pro vystavení opravného DD je do 15 dní ode dne zjištění skutečností rozhodných pro provedení opravy.

2.12.5 Ostatní daňové doklady

Daňovým dokladem může být za podmínek daných zákonem také platební kalendář (§31a ZDPH) nebo splátkový kalendář (§31 ZDPH), pokud má potřebné náležitosti a je

součástí nájemní smlouvy nebo je na něj v takové smlouvě výslovně odkazováno. Jeho použití se týká smluv na principu dílčího zdanitelného plnění.

Platební kalendář je vlastně obdobou splátkového, ale týká se plateb na předem určené období, kdy osoba, pro kterou je následné zdanitelné plnění určeno, provádí úplaty podle tohoto rozpisu. Povinným obsahem platebního kalendáře jsou náležitosti DD nebo zjednodušeného dokladu s výjimkou údajů o datu uskutečnění zdanitelného plnění nebo o datu přijetí úplaty (7, s. 122).

2.12.6 Forma daňových dokladů

DD mohou mít podobu listinnou (písemnou), ale také elektronickou, v takovém případě jej lze však vystavit a předat pouze se souhlasem osoby, pro kterou se uskutečňuje zdanitelné plnění. Musí být podepsán uznávaným elektronickým podpisem / značkou nebo být zajištěn elektronickou výměnou informací – EDI (6, s. 154).

2.12.7 Uschování daňových dokladů

„Plátce je povinen uschovávat všechny DD nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění, k němuž se příslušný doklad vztahuje.“
(6, s. 154)

Po celou dobu cyklu DD, od jejich vystavení až po skončení zákonné lhůty pro jejich uchování, musí být zajištěna jejich věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost (7, s. 130-136).

2.12.7.1 Věrohodnost původu

Věrohodností původu DD se rozumí zaručení totožnosti osoby dodavatele nebo té, co doklad vystavila (osoby k tomu zmocněné)

2.12.7.2 Neporušenost obsahu

Tento předpoklad zajišťuje skutečnost, že doklad nebyl po celou dobu jeho uchování změněn.

2.12.7.3 Čitelnost

Mělo by být umožněno se s obsahem dokladu seznámit přímo nebo prostřednictvím technického zařízení bez nutnosti dalšího výkladu či zpracování.

2.12.7.4 Zajištění požadavků

Zákonných požadavků na uchování DD lze dosáhnout prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů, uznávaným elektronickým podpisem nebo pečeti a elektronickou výměnou informací EDI (8, s. 108).

2.12.8 Daňový doklad při dovozu

„Za DD při dovozu zboží do tuzemska se považuje

- a) rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň, nebo*
- b) jiné rozhodnutí o vyměření dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená.“*
(2, §33)

2.13 Výpočet daně

Výpočet daně lze provést zdola či shora, u každé z variant vychází výsledná daň jinak, liší se však jen o pár korun a oba výpočty se považují za správné.

Povinně se výpočet daně zdola provádí dle §39/2 ZDPH při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku a to podle §37/1 ZDPH jako součin základu daně a sazby daně, při čemž se výsledná daň zaokrouhlí matematicky na celé koruny nebo se uvede v haléřích, stejný postup tohoto ustanovení se dle zákona použije rovněž u pořízení zboží z EU §40/3 ZDPH a přenesené daňové povinnosti dle §92a ZDPH.

Postup výpočtu daně shora upravuje ustanovení §37/2 ZDPH, jako stanovení daně z úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo z částky stanovené podle §36/6, která je také včetně daně, a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 21 v případě základní sazby daně nebo 15 v případě první snížené sazby daně nebo číslo 10 v případě druhé snížené sazby daně a ve jmenovateli součet údaje v čitateli a čísla 100, vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa, vypočtená daň se zaokrouhlí matematicky a cena bez daně se spočítá jako rozdíl částky za zdanitelné plnění

obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení. Zákonem je tento postup stanoven pro dovoz zboží, kdy se přepočítává cizí měna na českou kurzem stanoveným podle použitelných předpisů EU upravujících clo. Dále se tento postup využívá většinou u zjednodušených DD (8, s. 114).

2.13.1 Základ daně

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň.

Základ daně také zahrnuje

- a) jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění,*
- b) dotace k ceně,*
- c) vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,*
- d) při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,*
- e) při poskytnutí stavebních a montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.*

Za vedlejší výdaje se pro účely ZDPH považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Do základu daně se nezahrnuje rozdíl ze zaokrouhlování částky daně za zdanitelné plnění způsobem podle §37/1 (výpočet daně zdola).“ (2, §36/1-5)

2.13.1.1 Základ daně vyúčtování záloh

Výpočet základu daně z ceny včetně daně při vyúčtování zdanitelných plnění, u kterých byla přijata úplata s povinností přiznat daň před uskutečněním zdanitelného plnění, tedy ze záloh, stanovuje §37a ZDPH jako rozdíl mezi ZD zdanitelného plnění celkového a souhrnem ZD z úplat neboli záloh (7, s. 152).

2.13.1.2 Základ daně při pořízení zboží z jiného členského státu

Základem daně je u pořízení zboží úplata, kterou má dodavatel za takové plnění obdržet od pořizovatele či třetí osoby, přičemž daň se zjišťuje podle §37/1 ZDPH, tj. zdola. Součástí ZD jsou např. i vedlejší výdaje, jako náklady na přepravu, balení či pojištění, které jsou pořizovateli fakturovány dodavatelem při dodání daného zboží, i když jsou fakturovány odděleně. Naopak, kdyby bylo zboží dodáváno z jiného členského státu a pořizovatel by si sám hradil přepravu zboží, hodnota této přepravy do ZD pořizované zboží nevstupuje.

Kupující – plátce daně je povinen sám si daň vypočítat a tuto daň uvést v přiznání k DPH za zdaňovací období, kdy mu vznikla samotná povinnost daň přiznat, do řádku 3 DP v případě, že zboží podléhá základní sazbě daně, nebo do řádku 4 DP v případě, že zboží podléhá první nebo druhé snížené sazbě daně.

Povinnost přiznat daň z pořízení zboží z EU vzniká nejpozději k 15. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k pořízení daného zboží. Pokud kupující nemá do té doby k dispozici DD, je nutno stanovit ZD na základě jiných podkladů, např. objednávky, ceníků či uzavřené smlouvy s dodavatelem aj. Jestliže se následně stanovený ZD bude lišit od ceny na DD doručeném po uplynutí zákonné lhůty pro přiznání daně z pořízení zboží ze země EU, pak je nutné provést odpovídající úpravy ZD. Jestliže může kupující doložit, že vycházel při stanovení ZD z věrohodných podkladů a DD byl vystaven až po 15. dni měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo zboží pořízeno, vzniklý rozdíl je možné dle názoru MF řešit podle §42 ZDPH, a tudíž plátce může, resp. musí deklarovat tento rozdíl v řádném DP, kdy obdržel příslušný DD (3, s. 18-19).

Pokud byl však DD vystaven před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň ke dni vystavení DD (6, s. 169).

2.13.1.3 Základ daně při dovozu

Povinnost započítat náklady na přepravu při dovozu do ZD dovezeného zboží mají osoby, které předmětné zboží dovážejí, tedy dovozci. Z povinnosti, která je stanovena dovozcům a znamená stanovení a splnění povinnosti přiznat daň při dovozu zboží podle §23 ZDPH, vyplývá, že dovozní doklady, pokud jsou vystavovány celními deklaracemi, neobsahují pro potřebu celního řízení ZD a vypočtenou daň, protože tato povinnost není součástí celního řízení, ale jsou přeneseny na dovozce, a navíc k jejich splnění dochází k časové prodlevě od data, kdy je podán návrh na propuštění zboží na dokladu, který bude následně sloužit jako DD (4, s. 85).

„Základ daně při dovozu zboží je upraven v §38, podle kterého do ZD při dovozu zboží vstupuje:

- a) základ pro vyměření cla,*
- b) vedlejší výdaje vynaložené na dovoz zboží, pokud již nejsou započteny do základu pro vyměření cla,*
- c) ekologické daně,*
- d) dovozní clo,*
- e) spotřební daně.*

Vstupem do EU se stala ČR také součástí Celní unie, což znamená, že je v EU uplatňován jednotný právní předpis ve formě Celního kodexu. Tento právní předpis stanoví mimo jiné, pro všechny členské státy stejný způsob stanovení základu pro vyměření cla. Do základu pro vyměření cla vstupuje také část přepravy při dovozu a sice náklady na přepravu z místa nakládky v třetí zemi do místa vstupu na území EU. Proto je nutné rozdělit cenu za přepravu na cenu za úsek mimo EU.

Za vedlejší výdaje vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku je mimo jiné považována část přepravy při dovozu, a sice od místa vstupu na území EU do prvního místa určení v tuzemsku uvedeného na přepravním dokladu.“ (4, s. 87)

Stejně jako u přepravy při dovozu zboží i služby přímo vázané na dovoz vstupují jako vedlejší náklady do ZD dovezeného zboží. Za typické služby přímo vázané na dovoz lze označit vykládku zboží, vystavení potřebných dokladů pro dovoz, zejména celních

dokladů včetně dovozních dokladů. Za služby přímo vázané na dovoz nelze považovat skladování zboží, ke kterému dochází po ukončení dovozu a po vykládce, protože se jedná vesměs o komerční důvod ke skladování. Za takové služby nemůže být také považováno např. vyčištění dopravního prostředku včetně ložné plochy, protože tyto služby jsou poskytovány po ukončeném dovozu a vykládce (4, s. 88).

ZD a příslušnou částku daně plátce uvádí do DP za příslušné zdaňovací období do řádku 7 pro zboží podléhající základní sazbě daně nebo do řádku 8 v případě, že zboží podléhá první nebo druhé snížené sazbě daně.

Jestliže je dovážené zboží propuštěno plátcem do celního režimu volného oběhu, dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla nebo konečnému užití, daňová povinnost vzniká dnem propuštění zboží do příslušného celního režimu a daň je plátce povinen sám uvést do DP za období, ve kterém se tak stalo.

Pokud celní řad po propuštění zboží do příslušného režimu v rámci následné kontroly zjistí, že plátce DPH např. špatně spočítal celní hodnotu či uplatnil špatnou sazbu dovozního cla apod. Což mělo za následek chybně přiznanou DPH, je plátce daně povinen provést opravu ZD a výše daně ve svém DP.

Jestliže sám plátce zjistí, že přiznal daň při dovozu z chybného ZD, opravu výše ZD a daně provede dle §42 ZDPH, tj. je povinen provést opravu ZD a výše daně jak při zvýšení, tak při snížení ZD.

Nárok na odpočet daně je možno uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém došlo k přiznání daně, tj. okamžikem přiznání daně v DP dovozce. Zároveň však musí být splněna podmínka, že nárok na odpočet lze uplatnit nejdříve v DP za zdaňovací období, ve kterém má daný plátce k dispozici DD.

Nárok na odpočet daně plátce uvede na řádku 43 DP pro zboží podléhající základní sazbě nebo na řádku 44 u zboží podléhající první či druhé snížené sazbě (3, s. 87 a 89).

Tabulka 3: Samovyměření DPH při obchodování v rámci zemí EU (Vlastní zpracování dle 8, s. 146)

Co	Povinnost přiznat daň	ZD	Výpočet daně	Odpočet (pokud nárok)
Dovoz zboží z 3Z	§23	§38	§28/4	§73/1/c, d
Pořízení zboží z EU	§25	§40	§40/3	§73/1/b
Dodání zboží a poskytnutí služby od osoby neusazené v tuzemsku	§24	§39	§39/2	§73/1/b

2.13.2 Sazby daně

Podle §47/1 zákona o DPH zůstala základní sazba ve výši 21 %. Dřívější snížená sazba ve výši 15 % byla prakticky rozdělena na dvě snížené sazby DPH. První snížená sazba daně odpovídá dřívější snížené sazbě, tedy je stanovena ve výši 15 %. Novelou se zavádí druhá snížená sazba ve výši 10 %.

V §47/3 zákona o DPH je stanovena sazba daně pro zboží, u něhož je výchozí sazbou nadále sazba daně základní, tj. 21 %. U zboží, které je uvedeno v příloze č. 3 k zákonu, a u tepla a chladu se uplatní od 1.1.2015 první snížená sazba daně ve výši 15 %. Novelou zákona se doplňuje, že u zboží uvedeného v nové příloze č. 3 a k zákonu se uplatňuje druhá snížená sazba daně ve výši 10 % (5, s. 51-52).

„U služeb se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje první snížená sazba daně.“ (2, §47/4)

2.14 Daňová povinnost

Daňová povinnost je rozdílem mezi součtem daně na výstupu a souhrnem daně na vstupu (nároků na odpočet).

Daň na výstupu se spočítá ze základů daně

- při dodání zboží nebo poskytnutí služby s MP v tuzemsku (§13, §14 a §8) ZDPH,
- pořízení zboží z jiného členského státu (§16, §17/6/e, §19/3 ZDPH),

- přijetí služby od ORD s MP dle §9/1 ZDPH v místě sídla OPD v pozici příjemce,
- dovoz zboží (§23 ZDPH) pořízení nového dopravního prostředku (§19/4 ZDPH),
- režim PDP dle §92a ZDPH v pozici odběratele zboží nebo příjemce služby,
- ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň dle §108 ZDPH.

Jednotlivé vypočítané daně na výstupu z uvedených ZD se sečtou a uvedou se v souhrnném řádku celkové daně na výstupu v DP za příslušné zdaňovací období.

Nárok na odpočet daně se spočítá z:

- přijatých zdanitelných plnění od plátců,
- dovozu zboží, kdy je správcem daně CÚ,
- ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 DP (jedná se o různé režimy přenesení daňové povinnosti),
- dále se zahrnuje korekce odpočtů daně dle §75/4, §77 a §79 až 79c ZDPH.

Jednotlivé (dílčí) nároky na odpočet, případně v krácené výši, se také sečtou a uvedou v příslušném řádku DP na celkový nárok na odpočet za odpovídající zdaňovací období.

Z rozdílu těchto dvou souhrnných řádků je vypočítána daňová povinnost za dané zdaňovací období (10, s. 4).

2.15 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Plátce se může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je čtvrtletí, pokud:

- a) jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 mil. Kč,
- b) není nespolehlivým plátcem,
- c) změnu zdaňovacího období oznámí správci daně do konce ledna příslušného kalendářního roku, uvádí se však v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období předchozího kalendářního roku.

Plátce nemůže změnit měsíční zdaňovací období, pokud se jedná o nově registrovaného plátce daně, a to v roce registrace a také v následujícím roce povinně musí zůstat měsíčním plátcem daně (6, s. 174).

2.16 Povinnosti a sankce za jejich nedodržení

Správu daně v obecné rovině řeší daňový řád. Jednotlivé daňové zákony ji sice mohou upravovat podle svého, pokud ale příslušnou část neupraví, jsou podnikatelé povinni se řídit DŘ (6, s. 246).

Plátce musí nejen plnit povinnosti dané zákonem, ale musí jej také plnit včas, ve stanovené lhůtě nebo příslušném zdaňovacím období, dle data uskutečnění zdanitelného plnění, za které má povinnost přiznat daň.

2.16.1 DUZP

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak (jako pro dovoz zboží v §20/1 a 2). To neplatí, není-li zdanitelné plnění ke dni přijetí úplaty známo dostatečně určitě (nejsou-li známy alespoň údaje o druhu plnění, MP, sazbě daně).

DUZP:

- při dodání zboží – dnem dodání dle smlouvy, dnem převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník,
- při poskytnutí služby – dnem jejího poskytnutí, nebo dnem vystavení DD, s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře, nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve,
- při dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody – dnem odečtu z měřícího zařízení, popřípadě dnem zjištění skutečné spotřeby (6, s. 145).

Tabulka 4: DUZP u zboží/služeb při obchodování mezi členskými státy (Vlastní zpracování dle 8, s. 145)

Co	Z EU (samovyměření)		Do EU (přiznat plnění)	
	§25/1 (pořízení)		§22 (dodání)	
ZBOŽÍ	Doklad do 15 dne následujícího měsíce	Měsíc		
		dodání či pořízení		následující po dodání či pořízení
	není vystaven→ 	Povinnost 15. den přiznat !
	je vystaven	-----→ 		povinnost ke dni vystavení DD
SLUŽBA	§24/1 (přijetí) Ke dni uskutečnění plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, pokud ten je dříve.		§24a/1 (poskytnutí) Ke dni uskutečnění plnění nebo ke dni přijetí úplaty, pokud ten je dříve.	
VÝJIMKA	Splátkový nebo platební kalendář, smlouvy o dílo ..			

V další níže uvedené tabulce č. 5 je souhrn ustanovení ze ZDPH k pohybu zboží mezi členskými státy a tuzemskem.

Tabulka 5: Dodání a pořízení zboží v EU (Vlastní zpracování dle 8, s. 169)

Ve vztahu k tuzemskému plátcí	DODÁNÍ do jiného členského státu	POŘÍZENÍ z jiného členského státu
MP	§7	§11
Zdanitelné plnění	§13/2	§16
Uskutečnění zd. plnění	§22	§25
DD	§29	§27
ZD	§37	§40
Osvobození	§64	§65
Oprava ZD	§42/1	§42/7

2.16.2 Elektronická evidence tržeb

Subjektem evidence tržbe dle §3 ZoET poplatník daně z příjmů FO nebo PO. V tomto případě je naprosto lhostejné, zda se jedná o plátce DPH či nikoliv.

Předmětem povinné evidence tržeb jsou evidované tržby poplatníka, těmi jsou takové tržby, které splňují formální náležitosti dle §5 ZoET a zakládají rozhodný příjem podle §6 ZoET.

Formální náležitosti pro ET splňuje platba, která je uskutečněna v hotovosti, bezhotovostním převodem peněžních prostředků, šekem nebo směnkou, v jiných formách obdobných uvedeným, i započtením kauce nebo obdobné jistiny.

Rozhodným příjmem se pro poplatníka daně z příjmů PO rozumí příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně z příjmů, nebo příjmu který je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý, či podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo dani ze samostatného ZD.

Povinnost evidovat tržbu při uskutečnění evidované tržby znamená, že poplatník může tržbu zaevidovat a vystavit účtenku kdykoliv před uskutečněním později obdržené tržby nebo nejpozději v momentě uskutečnění tržby, tj. nejpozději však v okamžiku přijetí platby (1, s. 321-324).

2.16.3 Daňové přiznání

Plátce je povinen předložit DP do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ke stejnému dni je i daň splatná dle §101/1 ZDPH. Pokud by za příslušné zdaňovací období vznikl nadměrný odpočet, vrátí jej správce daně plátcovi do 30 dnů od jeho vyměření dle §105/1 ZDPH.

Plátce předkládá DP v každém zdaňovacím období, a to i v případě, že mu nevznikla žádná daňová povinnost, i pokud nemá v dané zdaňovací období žádná plnění na vstupu ani na výstupu.

Plátce je povinen podávat DP včetně případných příloh elektronicky na elektronickou adresu podatelny správce daně. Týká se to i hlášení – kontrolního a souhrnného hlášení. Elektronická forma podání platí i pro přihlášku k registraci plátce a oznámení o změně registračních údajů.

Pokud plátce uveden v DP daňovou povinnost, která nepatří do příslušného zdaňovacího období, je správný postup závislý na tom, zda se tímto uvedením plátce dopustil snížení nebo zvýšení daňové povinnosti za dané zdaňovací období. V případě, že se daňová povinnost tímto nesnížila, správce daně plátcovi daň nedoměří ani mu nepředepíše žádnou sankci. Pokud by však došlo ke snížení daňové povinnosti, správce daně předepíše plátcovi úrok z prodlení za neodvedenou daň ve správném zdaňovacím období dle §252 DŘ.

2.16.3.1 Dodatečné daňové přiznání

Pokud plátce souhrnem oprav zvyšuje svoji daňovou povinnost je povinen předložit dodatečné daňové přiznání.

Důvodem může být oprava chybné sazby, nebo osvobození §43 ZDPH, pokud je vzniklou chybou daň nižší, než bylo původně přiznáno, může plátce podat dodatečné DP dobrovolně, v tom případě je však zákonem daná lhůta na tříleté období. Starší chyby v takovém případě již nelze opravit (6, s. 174-175).

2.16.4 Kontrolní hlášení

„Povinnost podat KH byla schválena v předstihu již koncem roku 2014 v rámci novely zákona o DPH, která byla provedena zákonem č. 360/2014 Sb. Jedná se o nové opatření, které je Ministerstvem financí odůvodňováno bojem proti daňovým únikům a které se bude prakticky vztahovat na každého plátce, který uskuteční zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo který přijme úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění, nebo který přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo poskytne úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění.“ (5, s. 120)

Tato povinnost se tedy netýká identifikovaných osob ani osob povinných k dani, které dosud nejsou plátcí daně (5, s. 120).

Plátce má povinnost podat KH, pokud mu vznikne povinnost přiznat daň podle §108/1/b) a c) zákona o DPH (5, s. 121).

To znamená, že KH musí podat mimo jiné plátce, který pořídil zboží z jiného členského státu, z něhož má povinnost přiznat daň v řádku 3. nebo 4. přiznání k DPH, a plátce, který přijme službu nebo další zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, z nichž má tento plátce povinnost přiznat daň v řádku ř. nebo 6. či 12. nebo 13. přiznání k DPH. V KH se samostatně vykazuje také případné pořízení nového dopravního prostředku podle §19/4 zákona o DPH, z něhož plátce přiznává daň v řádku 9. přiznání k DPH, tj. od osoby, která není osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (5, s. 122).

V DP k DPH je výše popsané plnění uvedeno v těchto řádcích:

Řádek č. 40 a 41	standardní režim,
Řádek č. 3 a 4	pořízení zboží z jiného členského státu,
Řádek 9	pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě,
Řádek 10 a 11	režim přenesené daňové povinnosti
Řádek 5, 6, 12, 13	přijaté přeshraniční služby, nebo přeshraniční dodání zboží s montáží (11, s. 16).

2.16.4.1 Struktura KH a jeho návaznost na DP

Formulář KH v elektronické podobě je standardně rozčleněný na čtyři základní části:

- 1.) Úvodní část – náplní této části je identifikace plátce a správce daně, druh KH, období, datum vyhotovení, důvody podání následného KH a datum zjištění nesrovnalostí původního podání, případně rychlou odpověď na výzvu a číslo jednací příslušné výzvy, dále také povinný údaj DS nebo e-mail.
- 2.) Oddíl A – zde plátce eviduje plnění, u kterých je povinen přiznat daň a také svá uskutečněná plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, přičemž do oddílu:
 - A.1. = ř. 25 DP k DPH se uvádí uskutečněná zdanitelná plnění v lokálním režimu přenesené daňové povinnosti,
 - A.2. = ř. 3+4+5+6+9+12+13 DP k DPH se uvádí plnění přijatá zdanitelná plnění v přeshraničním režimu přenesené daňové povinnosti,
 - A.3. = ř. 26 DP k DPH se uvádí plnění s investičním zlatem, která jsou osvobozená s nárokem na odpočet (§92 ZDPH),
 - A.4. = ř. 1 + 2 DP k DPH zahrnuje uskutečněná zdanitelná plnění nad 10.000 Kč s českým DIČ a opravu výše daně pohledávky v insolvenčním řízení u věřitele bez omezení,
 - A.5. = ř. 1 + 2 DP k DPH obsahuje uskutečněná plnění do 10.000 Kč + nad 10.000 Kč bez českého DIČ.

3.) Oddíl B – zde plátce eviduje přijatá zdanitelná plnění v tuzemsku, přičemž do oddílů:

B.1. = ř. 10 + 11 DP k DPH uvede přijatá zdanitelná plnění v lokálním režimu přenesené daňové povinnosti,

B.2. = ř. 40 + 41 DP k DPH zahrne přijatá zdanitelná plnění nad 10.000 Kč a pohledávky v insolvenčním řízení u dlužníka bez omezení,

B.3. = ř. 40 + 41 DP k DPH obsahuje přijatá zdanitelná plnění do 10.000 Kč včetně DPH.

4.) Oddíl C – zde jsou shrnuty kontrolní součtové řádky k souvisejícímu DP k DPH (11, s. 45-46).

2.16.4.2 Lhůta

PO má zákonnou povinnost podat KH měsíčně, do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pokud konec lhůty pro podání připadne na dny pracovního klidu či svátek, je posledním dnem lhůty následující pracovní den (11, s. 22).

„Plátce, který ve stanovené lhůtě KH nepodá, bude podle metodické informace GFŘ správcem daně vyzván k podání KH z toho důvodu, že jej ve stanovené lhůtě nepodal. Ve vazbě na to má plátce, pokud mu vznikla podle §101c zákona o DPH povinnost podat KH, jej podat do 5 dnů od oznámení výzvy, jak vyplývá z §101g/1 zákona o DPH.“
(5, s. 122-123)

2.16.4.3 Pokuta ve výši 1.000 Kč

Tuto pokutu musí uhradit plátce, který podá KH po zákonné lhůtě a současně nebyl vyzván správcem daně k jeho podání.

2.16.4.4 Pokuta ve výši 10.000 Kč

Takovou pokutu je povinen uhradit plátce, který podá KH v náhradní lhůtě, poté co je k tomu vyzván správcem daně. Pokuta je dána zákonem a je splatná do 15 dnů od právní moci rozhodnutí a pokutě.

2.16.4.5 Pokuta ve výši 30.00 Kč

Pokuta ve výši 30.000 Kč se vztahuje na výzvu ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném KH, tedy v případě, že správce daně vyzve plátce k podání následného KH.

2.16.4.6 Pokuta do výše 50.000 Kč

Pokutu až do výše 50.000 Kč může správce daně předepsat plátci v případě, že na výzvu k odstranění pochybností plátce tuto pochybnost nezmění nebo nedoplní správné (neúplné) údaje prostřednictvím následného KH. V tomto případě již správce daně zahájí řízení k odstranění pochybností.

2.16.4.7 Pokuta ve výši 50.000 Kč

Takovou pokutu musí uhradit plátce, který nepodal KH, ani v náhradní lhůtě. Pokuta je zákonná a nelze požádat o její prominutí.

2.16.4.8 Pokuta de výše 500.000 Kč

Správce daně uloží tuto pokutu plátci, který závažně zatěžuje nebo maří správu daní. Nebývá příliš často vyměřovanou (11, s. 38-41).

2.16.5 Souhrnné hlášení

Při dodání zboží a poskytnutí služby do jiného členského státu ORD je plátce povinen podat souhrnné hlášení, a to každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Podává jej elektronicky například prostřednictvím DS. Jeho účelem je zajištění podkladů pro kontrolu pohybu zboží a poskytování přeshraničních služeb a s tím souvisejícím uplatnění daně za tyto plnění na území EU (6, s. 171 a 3, s. 271).

Tabulka 6: Shrnutí případů s povinností podat Souhrnné hlášení (Vlastní zpracování dle 8, s. 147)

Plátce		Povinnost podat SH
A)	Dodal zboží z tuzemska DIČuEU do jiného členského státu	<i>ANO</i>
B)	Přemístil obchodní majetek do jiného členského státu	<i>ANO</i>
C)	Dodal zboží jako prostřední osoba formou třístranného obchodu podle §17 ZDPH	<i>ANO</i>
D)	Poskytl službu s MP v jiném členském státě podle §9/1 ZDPH (mimo osvobozených), osobě z EU, pokud je povinen přiznat daň PŘÍJEMCE služby	<i>ANO</i>

2.16.6 Penalizace

Správce daně může penalizovat daňové subjekty prostřednictvím pokuty, penále a úroky z prodlení.

2.16.6.1 Pokuta

Pořádkovou pokutu do 50.000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo při jednání vedeném správcem daně závažně zatěžuje správu daní způsoby uvedenými v ustanovení §247/1 DŘ nebo učiní hrubě urážlivé podání.

Ten, kdo závažně zatěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem daně, může obdržet pokutu až do výše 500.000Kč dle §247/2 DŘ, nestanoví-li zákon jiný důsledek.

Pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy do výše 500.000Kč uvádí také §247a/1 DŘ, kde vymezuje nedostatky, za které je možno pokutu uložit.

Podle §247a/2 DŘ vzniká subjektu povinnost zaplatit pokutu ve výši 2.000 Kč pokud učinil podání přihlášky k registraci, oznámení o změně registračních údajů nebo řádné daňové tvrzení či dodatečně daňové tvrzení jinak než elektronicky, ačkoliv byl povinen jej právě tak podat. Pokud je tímto závažně zatížena správa daně, může být dle §247a/4 DŘ uložena pokuta až ve výši 50.000Kč.

Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit pokutu za opožděné tvrzení daně, pokud nepodá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, ačkoliv měl tuto povinnost, nebo učiní-li tak až po stanovené lhůtě a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, ve výši:

- a) 0,05 % stanovené daně za každý následující den po prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně,
- b) 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den po prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného daňového odpočtu, nebo
- c) 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den po prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daňové ztráty.

Plátcí daně vzniká také povinnost zaplatit pokutu nepodá-li hlášení, vyúčtování, následně hlášení nebo dodatečné vyúčtování, a to ve výši 0,05 % z celkové částky daně, kterou byl povinen v hlášení nebo vyúčtování uvést, za každý následující den prodlení, nejvýše však do výše 0,5 % z celkové částky daně, kterou byl povinen v hlášení / vyúčtování uvést.

Pokutu za pozdní podání daňového tvrzení je jednou ze sankcí, kterou správce daně musí uložit a nemá možnost ji prominout. Lze ji snížit, ale to závisí na splnění dalších podmínek.

2.16.6.2 Penále

Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit penále z částky doměřené daně tak, jak byla stanovena oproti poslední známé dani ve výši:

- a) 20 % je-li daň zvyšována,
- b) 20 % je-li snižován daňový odpočet, nebo
- c) 1 % je-li snižována daňová ztráta.

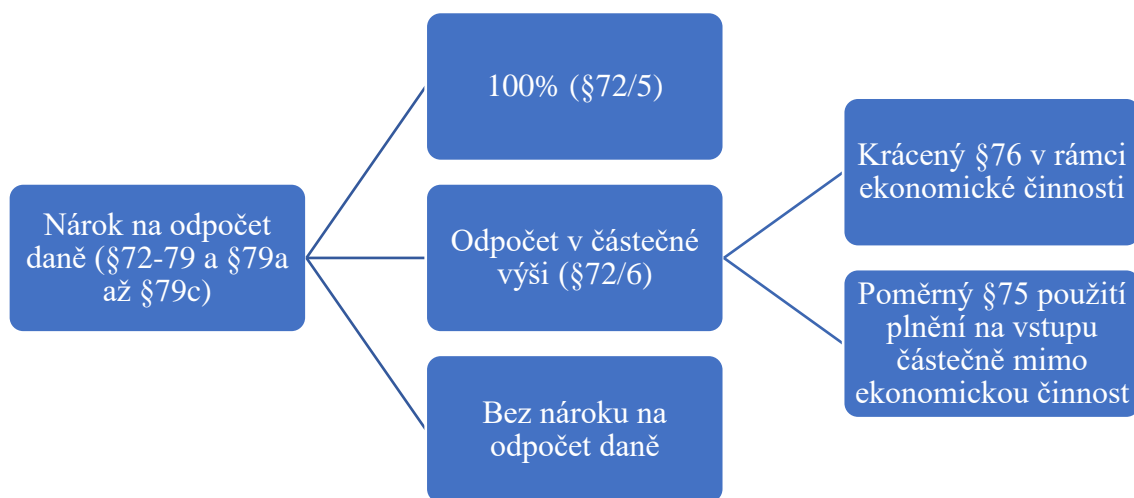
Penále je sankcí, kterou správce daně uplatní v okamžiku, kdy doměřuje daň, např. při daňové kontrole. Na rozdíl od úroku z prodlení se neodvíjí od času, ale pouze od výše daně.

2.16.6.3 Úrok z prodlení

Daňový subjekt je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. V tom případě vzniká tomuto subjektu povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Výše úroku odpovídá ročně výši repo sazby stanovené ČNB, zvýšené o 14 procentuálních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (1, s. 279-281).

2.17 Nárok na odpočet daně

Nárok plátce na odpočet daně znamená, že uvádí částku daně na vstupu v DP. V následujícím schématu jsou uvedeny příslušná ustanovení ze ZDPH, která řeší uplatnění nároku na odpočet daně, podmínkou nároku na odpočet a dále různé úpravy a krácení nároku na odpočet daně.



Obrázek 2: Nárok na odpočet ustanovení dle ZDPH (Vlastní zpracování dle 1, s. 52)

„Plátce, který při svém podnikání vynakládá náklady, které souvisejí s jeho ekonomickou činností, může u přijatých zdanitelných plnění uplatnit nárok na odpočet daně v DP. Protože plátce může uskutečňovat jak zdanitelná plnění, tak plnění osvobozená bez nároku na odpočet a také osvobozená plnění s nárokem na odpočet, bude se odpočet daně vždy posuzovat ve vazbě na tato uskutečněná plnění

Zákon stanovuje, že je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet, tedy ne, že je povinen. Plátce se tedy může sám rozhodnout, zda je pro něho uplatnění nároku na odpočet daně výhodné, nebo zda v některých případech uplatní celou částku uvedenou na DD do nákladů (výdajů).

Nárok na odpočet nemá plátce u přijatého zdanitelného plnění, které použije na reprezentaci, pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, nebo pokud přijme plnění, která použije mimo svoji ekonomickou činnost.

ZDPH promítá zásadu nároku na odpočet daně v částečné výši v případě, kdy plátce použije přijaté zdanitelné plnění jak pro účely s nárokem na odpočet daně, tak pro účely bez nároku na odpočet daně, tedy i pro jiné účely. Plátce je podle §72/6 oprávněn uplatnit

nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití k plnění s nárokem na odpočet daně (nárok na odpočet daně v částečné výši), pokud zákon nestanoví jinak. Jakým způsobem bude plátce v tomto případě postupovat, je uvedeno v ustanovení §75 a §76 ZDPH.

Zákon přiznává nárok na odpočet daně v plné výši pouze u přijatého zdanitelného plnění, které plátce použije výhradně pro uskutečňování zdanitelných plnění. “ (1, s. 52-53)

Plátce může uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za období, kdy vznikla povinnost přiznat daň dodavateli a dále je podmíněn držením DD, pokud zákon nestanoví jinak.

Pro uplatnění nároku na odpočet daně stanovuje tedy ZDPH pro plátce tyto podmínky:

- Při odpočtu daně uplatněné vůči němu jiným plátcem mít DD (§73/1/a),
- Při odpočtu daně, kterou uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo jiným plátcem, anebo kterou uplatnil při pořízení zboží z jiného členského státu, daň přiznat a mít DD, neměli plátce DD, lze nárok prokázat jiným způsobem (§73/1/b),
- Při odpočtu daně při dovozu zboží, je-li plátce povinen tuto daň přiznat, musí daň přiznat a mít DD (§73/1/c),
- Při odpočtu daně při dovozu zboží, není-li plátce povinen přiznat daň správci daně, ale CÚ, pak vyměřenou daň musí zaplatit a mít DD (§73/1/d).

Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet činí 3 roky a počne běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl (1, s. 54-55).

2.17.1 Pořízení automobilu

Dopravní prostředek definuje obecně §4/4/a jako vozidlo určené k přepravě, přičemž nesmí být trvale znehybněno. Nový dopravní prostředek stanovuje zákon jako motorové pozemní vozidlo §4/4/b/1, které:

- má obsah válců > 48cm³ nebo výkon > 7,2 kW,
- je staré < 6 měsíců od uvedení do provozu, nebo
- má najeto < 6.000 km.

Na DD musí být údaj, že se jedná o NDP a údaje tuto skutečnost potvrzující dle §19/8, což je stáří a počet najetých km (8, s. 178).

Osobním automobilem je dle ZDPH dopravní prostředek, který má v TP zapsanou kategorii M₁ nebo M₁G, pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se zvláštním předpisem (2, §4/4/a, b, f).

U pořízení automobilu jako DHM je možný postup nároku na odpočet v poměrné výši podle ZDPH §75 pro případ, že je využíván také mimo ekonomickou činnost, z takového použití se nepřiznává daň na výstupu a nárok na odpočet u příslušného automobilu se uplatňuje ve výši poměru použití pro a mimo ekonomickou činnost.

Při změnách využívání automobilu nebo jiného majetku vzniká povinnost / právo provést úpravu odpočtu daně podle §78 ZDPH (12, s. 61-62).

Původní odpočet daně uplatněný u pořízeného dlouhodobého majetku podléhá úpravě, pokud v některém kalendářním roce následujícím po roce, ve kterém byl původní odpočet uplatněn, dojde ke změně v rozsahu použití tohoto majetku pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně. Změny v rozsahu použití se posuzují samostatně za každý kalendářní rok v rámci lhůty pro úpravu odpočtu daně, a to ve srovnání se skutečnostmi, které plátce zohlednil při uplatnění původního odpočtu daně. Lhůta pro úpravu odpočtu činí 5 let a počíná běžet kalendářním rokem, v němž byl DM pořízen. V případě staveb, jednotek a jejich TZH nebo pozemků se lhůta pro úpravu odpočtu daně prodlužuje na 10 let (2, §78/1-3).

Plátce, který pořizuje za úplatu nový dopravní prostředek od ORD, uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu a daň se odvede dle §108/1/H ZDPH tam, kde je vozidlo přihlášeno (8, s. 178).

2.18 Provázanost investic do podniku s daní z příjmů

Každý daňový subjekt se snaží **optimalizovat** svoji daňovou povinnost, což znamená, že se snaží legálně zaplatit co nejnížší daň. Minimalizaci daňové povinnosti lze provést různými způsoby. Například využíváním nároků na odpočet dle ZDPH a uplatnění daňově uznatelných nákladů dle ZDP.

2.18.1 Leasing

2.18.1.1 Z pohledu ZDPH

ZDPH neobsahuje definici FL. Z pohledu ZDPH je FL považován za (zdanitelné) plnění

- a) převod práva užívat zboží na základě smlouvy, která stanoví povinnost uživatele nabýt zboží, které je předmětem smlouvy – dodání zboží,
- b) převod práva užívat najaté zboží na základě smlouvy, která stanoví právo uživatele nabýt zboží, které je předmětem smlouvy – poskytnutí služby.

Z pohledu ZDPH je podstatné, zda je v LS sjednána povinnost odkoupit leasingový předmět po skončení FL, potom se jedná o dodání zboží. Je-li v leasingové smlouvě sjednáno pouze právo odkoupení leasingového předmětu po skončení FL, jedná se o poskytnutí služby.

Místem plnění FL, jestliže je jeho předmětem nemovitá věc, je místo kde se daná nemovitá věc nachází. Jestliže je předmětem FL hmotná movitá věc, je obecně MP místo, kde se daná věc nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Je-li tedy předmět FL dodán a uveden do užívání v tuzemsku, jedná se o tuzemské plnění.

Celkovým plnění u FL jako služby je několikaletý FL a následný odkup předmětu, dílčím plněním jsou obvykle jednotlivé splátky, ty jsou sjednány mezi vlastníkem a uživatelem, nejčastěji s měsíční periodicitou. Splátky nemusí být konstantní, nejčastěji tvoří 1. splátku navýšená částka, pojmenována jako „záloha na úplatu FL“, „nultá splátka“, „akontace“ apod.

Daňovým dokladem pro dodání zboží nebo převodu nemovitosti bude obvykle DD dle §26 ZDPH s náležitostmi podle §29 ZDPH. Při poskytnutí služby jako dílčí plnění bude dokladem splátkový kalendář podle §31 ZDPH.

Základní podmínky pro nárok na odpočet při pořizování věci formou FL stanovuje rovněž §72 a §73 ZDPH (12, s. 117-123).

2.18.1.2 Z pohledu ZDP

Pojem finanční leasing v ZDP se týká pouze odpisovaného majetku. Úplata (nájemné) u FL se podle ZDP uznává za daňový náklad za daných podmínek:

1. Je dodržena minimální doba nájmu
 - Doba FL hmotného movitého majetku činí alespoň minimální dobu odepisování uvedenou v §30/1, §30a nebo §30b ZDP v okamžiku uzavření smlouvy. U hmotného majetku zařazeného v odpisové skupině 2 až 6 podle přílohy č. 1 ZDP se tato doba zkracuje o 6 měsíců.

Tabulka 7: Doba odepisování podle odpisové skupiny (Vlastní zpracování dle 6, s. 89)

Určená skupiny	Doba odepisování
1. odpisová skupina	36 měsíců
2. odpisová skupina	54 měsíců
3. odpisová skupina	114 měsíců
4. odpisová skupina	234 měsíců
5. odpisová skupina	354 měsíců
6. odpisová skupina	594 měsíců

2. Po ukončení doby nájmu následuje bezprostředně převod vlastnických práv k předmětu nájmu mezi vlastníkem (pronajímatelem) a uživatelem (nájemcem), přitom kupní cena najetého HM není vyšší než (daňová) zůstatková cena vypočtená ze vstupní ceny evidované u vlastníka, kterou by předmět nájmu měl při rovnoměrném odepisování podle §31/1/a ZDP k datu prodeje.
3. Po ukončení FL hmotného majetku zahrne poplatník odkoupený majetek do svého obchodního majetku (6, s. 89).

2.18.1.3 Poměrná výše úplaty

U poplatníků lze uplatnit úplatu (nájemné) jako daňový náklad v poměrné výši připadající ze sjednané doby trvání FL na příslušné zdaňovací období, která se stanoví s přesností maximálně na kalendářní měsíce, a to i za každý započatý měsíc (6, s. 90).

2.18.2 Finanční náklady

Finanční náklady zahrnují například úroky z úvěrů a zápůjček a související náklady (například poplatky za zpracování úvěru, poplatky za záruky apod.). V případě, že se jedná o úvěry a zápůjčky od spojených osob (§23/7 ZDP), je třeba dbát na podmínky stanovené v §25/1/w ZDP, dle kterých se posuzuje daňová uznatelnost těchto finančních nákladů. (12, s. 87)

2.18.3 Pořízení dlouhodobého majetku a uplatnění nároku na odpočet DPH

Nárok na odpočet v plné výši je v případě, že přijatá zdanitelná plnění se použijí výhradně pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet, tzn. pro uskutečnění zdanitelného plnění (např. dodání zboží, poskytnutí služby v tuzemsku) nebo pro uskutečnění plnění osvobozených s nárokem na odpočet.

Použije-li plátce přijatá zdanitelná plnění jak pro plnění s nárokem na odpočet, tak pro jiné účely – v takovém případě lze uplatnit nárok na odpočet daně v částečné výši.

Mohou nastat dvě varianty:

A) Plátce použije přijaté plnění částečně mimo svoji ekonomickou činnost.

- Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisející, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro své ekonomické činnosti. Pro tento typ částečného nároku na odpočet daně se používá označení „nárok na odpočet v poměrné výši“ a způsob výpočtu daně v poměrné výši stanoví §75 ZDPH.
- Pokud tedy plátce pořizuje DM s tím, že jej bude používat jen z části pro své ekonomické činnosti, může uplatnit nárok na odpočet daně pouze v rozsahu, ve kterém tento majetek bude používat pro své ekonomické činnosti.
- Příslušná výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro ekonomické činnosti plátce – „poměrný koeficient“, ten se vypočte jako procentní podíl zaokrouhlený na celé procento nahoru.
- Nejde-li při pořízení DM stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku plátce zohlední do hodnoty poměrného koeficientu skutečný podíl použití tohoto plnění pro ekonomické činnosti.
- Pokud v některém z kalendářních roků následujících po roce, ve kterém byl původní odpočet uplatněn, dojde ke změně v rozsahu použití DM pro účely,

které zakládají nárok na odpočet daně, provádí se úprava odpočtu daně na základě §78 a §78a ZDPH, toto ustanovení zakotvuje úpravu takto:

*Daň na vstupu * (ukazatel odpočtu nový / ukazatel odpočtu původní) / 5 (resp. 10)*

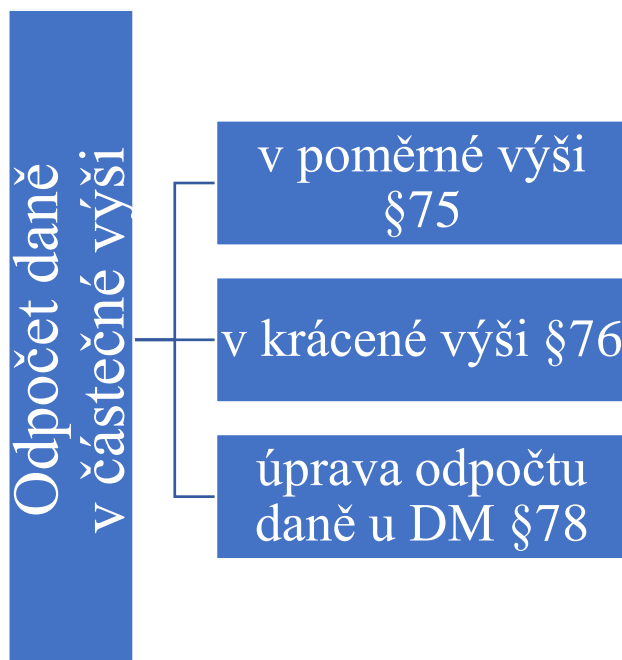
To se týká jen pořízení DM a TZH, které je považováno za samostatný DM. Posuzuje se samostatně v každém roce (vůči roku pořízení) po dobu 5 let, resp. 10 u pozemků, staveb, jednotek.

Úprava se provádí jen v případě, kdy je rozdíl mezi ukazateli větší než 10%. Pokud je částka úpravy kladná, je možné provést úpravu, je-li záporná (tzn. původní odpočet byl vyšší, než je současný) je povinnost provést úpravu (6, s. 163-164).

B) Plátce použije přijaté plnění částečně ke zdanitelným plněním a částečně osvobozeným plněním bez nároku na odpočet.

- Jedná se o případy, kdy plátce daně použije přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet daně, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet (tzv. osvobozené činnosti dle §51-§62 ZDPH).
- V takovém případě se nárok na odpočet daně uplatní v krácené výši odpovídající rozsahu použití pro plnění odpovídající s nárokem na odpočet daně pomocí tzv. „koeficientu“ dle §76 ZDPH.
- Tento koeficient má dvojí podobu a sice „zálohový koeficient“ z loňského vypořádacího podílu a „vypořádací koeficient“, který se zjistí na konci kalendářního roku a celoročně uplatňované odpočty se upraví.
- Koeficient se tedy spočítá jako procentní podíl, v jehož čitateli je součet částek ZD nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění s nárokem na odpočet a ve jmenovateli je součet všech realizovaných plnění plátce. Do čitatele i jmenovatele se započítávají i přijaté úplaty, pokud z nich plátcovi vznikla povinnost přiznat daň.
- Do koeficientu se nezapočítávají prodeje DM, pokud tento majetek plátce využíval pro své ekonomické činnosti.

- Čím je nižší koeficient, tím menší nárok na odpočet daně je možné uplatnit, tím vyšší je krácení nároku na odpočet daně.
- Pokud je koeficient 95 % nebo vyšší, uplatní se plný nárok na odpočet daně (6, s. 165).



Obrázek 3: Odpočet daně v částečné a příslušná ustanovení ZDPH (Vlastní zpracování dle 6, s. 163-165)

Plátce musí být schopen použití přijatých zdanitelných plnění nějak doložit a prokázat, například při pořízení automobilu je potřebné vést knihu jízd a tyto cesty zdůvodnit tak, aby bylo zřejmé, zda je automobil využíván výhradně pro ekonomickou činnost a zdanitelná plnění nebo z jaké části (poměru) je využíván k osvobozeným plněním bez nároku na odpočet nebo osobním účelům. To se týká nároku na odpočet daně při pořízení samotného dopravního prostředku, ale také uplatnění nároku z pohonných hmot, souvisejících oprav apod.

Obdobně se posuzuje využívání majetku také z pohledu daně z příjmů, kdy ZDP stanovuje, že při odpisování hmotného majetku, který je pouze z části využíván k zajištění zdanitelného příjmu, se do výdajů k zajištění příjmů zahrne pouze poměrná část odpisu. Při odpisování silničního motorového vozidla, u kterého je poplatník povinen uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu, se poměrnou částí rozumí 80 % (13, §28/6)

2.18.4 Daňové odepisování dlouhodobého majetku

Cílem daňového odepisování je optimalizace daňové povinnosti, ovlivňují výši ZD pro daň z příjmů. Výpočet daňový odpisů se provádí dle §26 až §32 ZDP.

Postup:

1. Zatřídění do odpisové skupiny podle přílohy č. 1 ZDP, dále §30 ZDP stanovuje minimální dobu odepisování pro jednotlivé odpisové skupiny.
2. Stanovení způsobu odepisování – poplatník má možnost zvolit u každého majetku způsob odepisování, a to buď rovnoměrné dle §31 ZDP nebo zrychlené odepisování dle §32 ZDP.
 - Rovnoměrné odpisy se vypočítají podle vzorce
$$Odpis = VC * roční\ odpisová\ sazba / 10$$
 - Při zrychleném odepisování se odpisy stanoví takto
 - a) v první roce odepisování jako podíl VC a přiřazeného koeficientu pro první rok odepisování,
 - b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku ZC a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem v dalších letech odepisování a počtem let, po které již byl majetek odepisován.

Tabulka 8: Sazby rovnoměrného odepisování bez zvýšení odpisu v 1. roce (Vlastní zpracování dle 13, §31)

Rovnoměrné odepisování – roční sazby v jednotlivých letech			
Odpisová skupina	Sazba v 1. roce odepisování	Sazba v dalších letech odepisování	Sazba pro zvýšenou VC
1.	20	40	33,3
2.	11	22,25	20
3.	5,5	10,5	10
4.	2,15	5,15	5
5.	1,4	3,4	3,4
6.	1,02	2,02	2

Tabulka 9: Sazby rovnoměrného odpisování při zvýšení odpisu v 1.roce (Vlastní zpracování dle 13, §31)

Rovnoměrné odpisování – roční sazby při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o..									
Odpisová skupina	20 %			15 %			10 %		
	Jednotlivé roky odpisování								
	1.	další	zvýšení VC	1.	další	zvýšení VC	1.	další	zvýšení VC
1.	40	30	33,3	35	32,5	33,3	30	35	33,3
2.	31	17,25	20	26	18,5	20	21	19,75	20
3.	24,4	8,4	10	19	9	10	15,4	9,4	10

Tabulka 10: Koeficienty pro zrychlené odpisování (Vlastní zpracování dle 13, §32)

Zrychlené odpisování-koeficienty			
Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou ZC
1.	3	4	3
2.	5	6	5
3.	10	11	10
4.	20	21	20
5.	30	31	30
6.	50	51	50

Daňové odpisy se zaokrouhlují s přesností na celé koruny nahoru.

U vybraného HM je možnost zvýšit odpis v prvním roce odpisování o 10 %, 15 % nebo 20 % VC. Ale i v tomto případě platí, že lze odpisovat jen do výše 100 % VC, tzn. že v dalších letech se částky odpisů oproti „standardnímu“ postupu naopak sníží. Tato možnost se týká jak rovnoměrného, tak zrychleného odpisování u HM zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3, pokud je poplatník prvním vlastníkem majetku. ZDP uvádí v rámci těchto odpisových skupin i některé druhy majetku, u kterého tento postup uplatnit nelze např. u osobních automobilů.

2.18.5 Vzdělávání zaměstnanců

Daňově uznatelnými náklady dle ZDP §24/2/j/3 jsou náklady na provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo náklady spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle jiného právního předpisu (zákoník práce) a rekvalifikaci zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost (zákon o zaměstnanosti), pokud souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele.

Odborný rozvoj zaměstnanců dle §227 zákoníku práce zahrnuje zejména:

- zaškolení a zaučení,
- odbornou praxi absolventů,
- prohlubování kvalifikace,
- zvyšování kvalifikace (6, s. 83).

Každý daňový subjekt se snaží legálně optimalizovat svoji daňovou povinnost a minimalizovat zaplacenou daň.

2.19 Harmonizace daňových systémů v EU

Prostřednictvím částečné harmonizace nepřímých daní (daň z přidané hodnoty a spotřební daně) EU dosáhla značného stupně daňové neutrality.

Složitější studie týkající se úlohy nepřímých daní, zejména DPH v procesu harmonizace daňových systémů, je zpracována ve zprávě Evropské komise a zdůrazňuje některé složky, které brání harmonizaci daňových systémů, jako jsou:

- státní suverenita (národní),
- finanční / daňová suverenita (jedna z hlavních pravomocí, kterou národní parlamenty mají, je hlasování o daňových zákonech),
- obtížnost odstranění nesrovnalostí v daňových systémech členských států a uplatňování různých daní,
- rozdíly členských států v hospodářské a sociální politice s cílem harmonizace daňových systémů,
- zvýšená nespokojenost daňových poplatníků s vyšším zdaněním.

Tímto způsobem se otázka procesu harmonizace daní jeví jako složitý proces se zvláštnostmi politického, ekonomického, sociálního a technického charakteru. Členské státy projevily pozitivní vůli, pokud jde o provádění některých kroků směřujících k harmonizaci daňových systémů. V dohodách mezi členskými státy EU jsou upřesněny výhody, vnitrostátních daňových systémů v případě přeměny a jejich harmonizaci, těmi jsou:

- volný pohyb osob, zboží, služeb a kapitálu,
- daňová neutralita v rámci obchodní výměny,
- férová soutěž,
- aj.

Navzdory důležitosti vnitrostátních daní na vnitrostátní úrovni mají daně v rámci politik Evropského společenství rozhodující význam. Proto v roce 1980 zpráva ES týkající se přeměny daňových systémů na systém Společenství uvádí základní cíle stanovené Smlouvou o EHS za účelem dosažení daňové harmonizace, jako jsou:

- vytvoření společného trhu, který umožní volný pohyb osob, zboží, služeb a kapitálu a provoz volné soutěže,
- koordinace hospodářských politik v rámci členských států,
- instituce, které se budou zabývat společnými politikami, jako je zahraniční obchod, zemědělství, doprava, energetika, regionální politiky a životní prostředí (14).

3 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

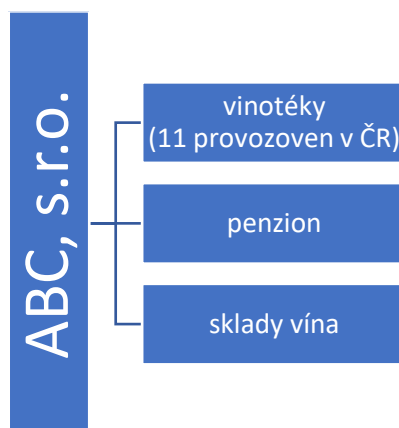
Pro aplikaci teoretických poznatků dané problematiky byla vybrána společnost, která si přála zůstat v anonymitě, bude proto v rámci práce nazývána jako ABC s.r.o., její skutečná právní forma je rovněž společnost s ručením omezeným a její obchodní operace budou předmětem praktické části této diplomové práce.

Tato část se zabývá nejdříve představením společnosti a přiblížením jejich obchodních operací i spočítáním výsledné daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty.

Navazující část zahrnuje vlastní návrhy řešení daňové optimalizace této daně prostřednictvím operací vhodných pro zvolený podnik.

3.1 Společnost ABC, s.r.o.

Podnik ABC, s.r.o. vznikl v roce 2005 a předmětem jeho podnikání je maloobchodní prodej vín konečným spotřebitelům na vlastních prodejnách – vinotékách, které provozuje v různých větších městech České republiky. V současné době celkem čítá 11 takových provozoven. Mimo tuto hlavní podnikatelskou činnost provozuje také jedno ubytovací zařízení, jedná se o penzion na jižní Moravě zařízen přibližně pro kapacitu 60 osob.



Obrázek 4: Schéma organizační struktury (Vlastní zpracování dle interních informací)

Tato společnost má pouze jednoho společníka, který působí jako jediný člen statutárního orgánu, tedy jednatel, zodpovědný za vedení společnosti a jednající jejím jménem. Právně je jedinou osobou rozhodující za společnost, s vedením firmy mu však od jejího založení pomáhá starší bratr, který ze svých osobních důvodů nevlastní ve společnosti žádný podíl, ale neformálně se podílí na veškerém rozhodování o společnosti. Během účetního období kalendářního roku 2018, ze kterého plynou podklady pro tuto práci, čítá společnost průměrně 46 pracovníků. Základní kapitál společnosti je 200.000,-- Kč a je splacen v plné výši.

3.2 Obchodní operace a jejich vliv na DPH

Společnost prodává zboží na svých prodejnách – vinotékách. Nabízí sudová i lahvová vína, v malém množství také vinné mošty, přes sezónu vinobraní „burčák“ respektive částečně zkvašený hroznový mošt a sekty. Prodej tohoto zboží realizuje téměř ze 100 % jako pultový prodej a přiznává z něj daň 21 % a 15 % v případě nealkoholických moštů. Zbylé necelé 1 % zboží dodává do zemí EU pro ORD, tento prodej je osvobozený od daně s nárokem na odpočet. Dále provozuje penzion, kde poskytuje ubytovací služby spadající do 15% sazby DPH a nabízí také snídaně nebo doplňkové služby jako vypůjčení cyklistických kol a člunů na řeku, která protéká kolem penzionu. Tyto služby jsou zdaněny sazbou 21 % DPH.

Společnost nakupuje tuzemskou surovinu – víno, ale také má zahraniční dodavatele, většinou ze zemí EU, ze kterých pořizuje zboží, menší část také dováží ze 3. zemí, například z Chile. Toto zboží pořizuje bez DPH a v České republice dle ZDPH přiznává daň, kterou odvede státu. Ve stejném zdaňovacím období může nárokovat odpočet této daně. Tento proces je nazýván samovyměřením daně.

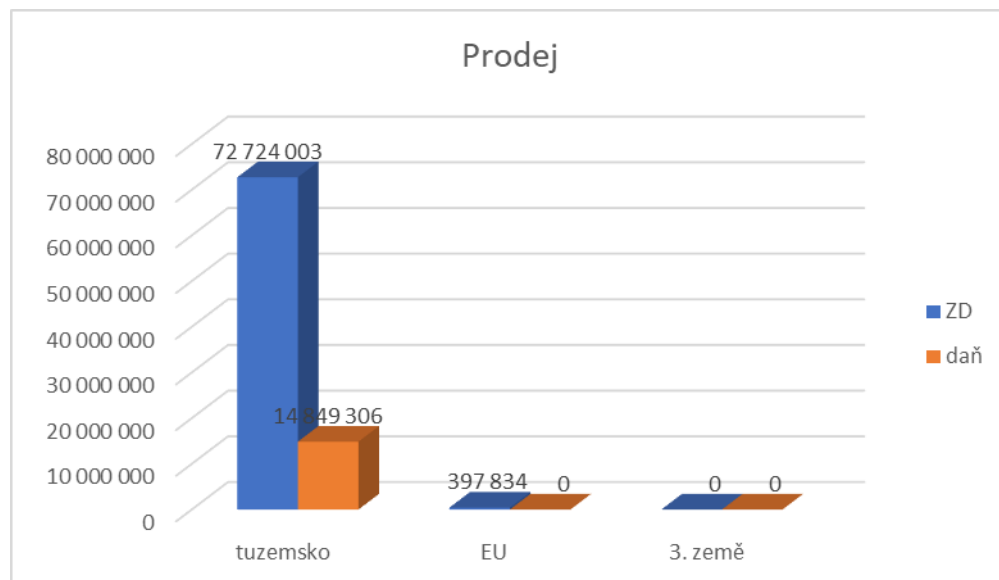
3.3 Výše daňové povinnosti souhrn

Následující tabulka č. 11 zahrnuje součty jednotlivých řádků daňového přiznání společnosti ABC, s.r.o. k DPH za zdaňovací období leden–prosinec 2018. Zobrazuje tedy souhrn daňových základů a výše daně z přidané hodnoty plynoucí z obchodních operací za celý rok.

Tabulka 11: Souhrn daňových přiznání k DPH za zdaňovací období leden–prosinec 2018 (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Celkem				
Zdanitelná plnění	Předmět	ř.	ZD	Daň
	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s MP v tuzemsku	1	65 590 674	13 779 546
		2	7 133 329	1 069 760
	Pořízení zboží z jiného člen. státu	3	18 881 101	3 965 032
		4	0	0
	Přijetí služby s MP podle §9/1 od ORD v jiném člen. státě	5	221 657	46 547
		6	0	0
	Dovoz zboží	7	750 971	157 704
		8	0	0
	Pořízení nového dopravního prostředku	9	0	0
	Režim PDP (§92a) - odběratel zboží nebo příjemce služby	10	3 119 807	655 159
		11	0	0
	Ostatní zdaň. plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§108)	12	0	0
13		0	0	
Plnění s MP mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		20	397 834	
Nárok na odpočet	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	40	31 997 086	6 719 553
		41	2 949 952	442 120
	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně CÚ	42	0	0
	Za zdanitelných plnění vykázaných na ř. 3-13	43	22 973 536	4 824 442
		44	0	0
	Korekce odpočtů daně	45		0
	Odpočet daně celkem	46	57 920 574	11 986 115
	Hodnota poř. majetku vymezeného v §4/4/d a §4/4/e	47	2 210 998	439 811
Daň na výstupu		62	96 095 373	19 673 748
Odpočet daně		63		11 986 115
Vastní daň		64		7 687 633

Z těchto hodnot vyplývá dále následující struktura prodejů / nákupů v tuzemsku nebo zahraničí (EU / 3. země). Také lze rozlišit podíl zdanitelných plnění a nároků na odpočet plynoucích z operací v tuzemsku, EU nebo 3. zemi.



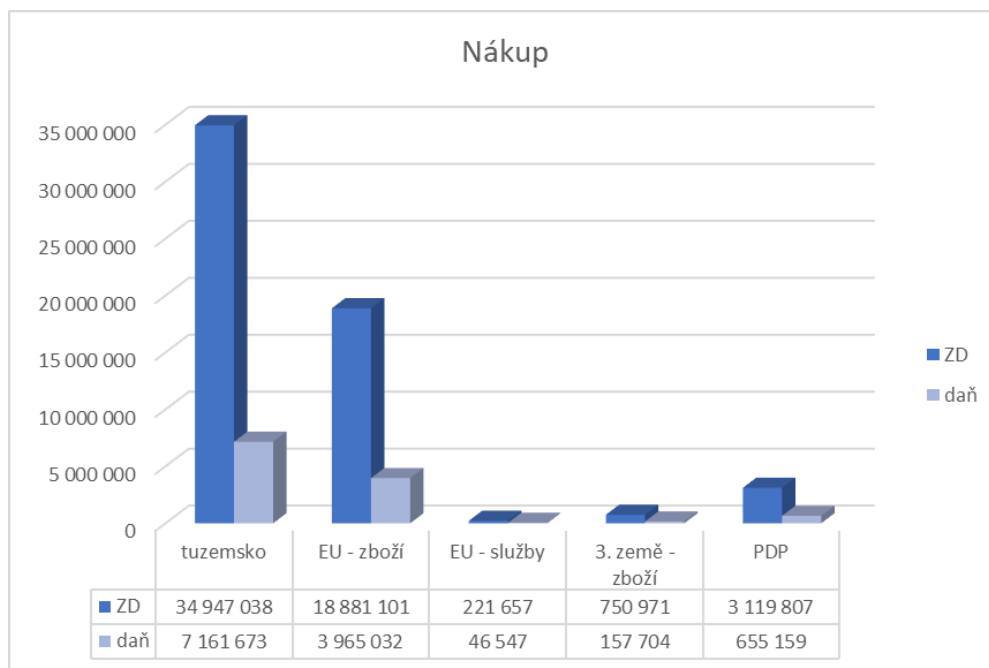
Graf 1: Prodej zboží v tuzemsku / EU (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Graf č. 1 znázorňuje skutečnost, že se téměř všechny prodeje odehrávají v tuzemsku. V roce 2018 bylo tuzemským odběratelům prodáno zboží a služby v hodnotě 72.724.003Kč, zatímco do zemí EU bylo dodáno zboží pouze v hodnotě 397.834Kč a do 3. zemí se žádný vývoz neuskutečnil.



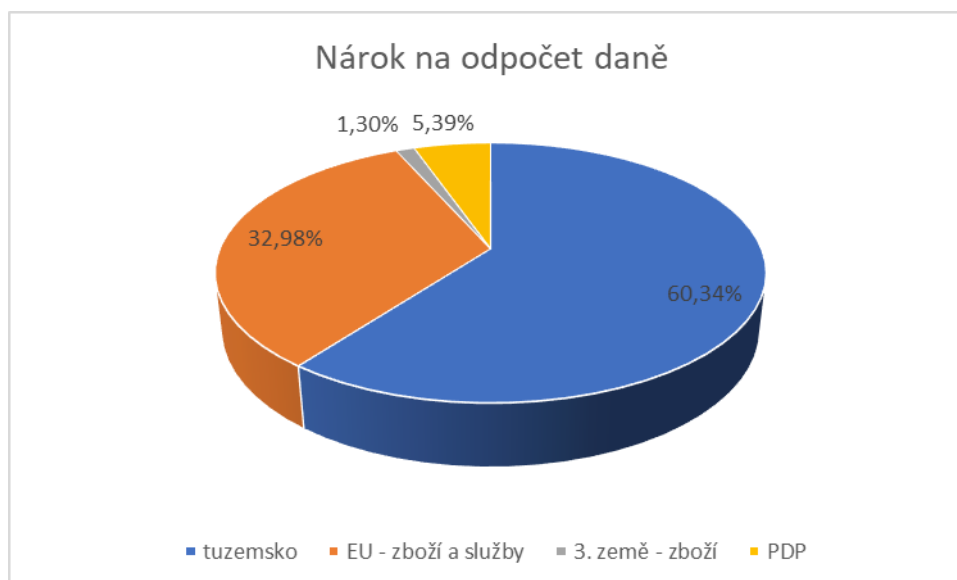
Graf 2: Zdanitelná plnění plynoucí z operací v tuzemsku / z EU (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Necelých 24 % zdanitelných plnění tvoří podíl samovyměření-povinnosti přiznat daň z pořízení zboží z jiných členských států, přijetí služby od ORD v jiném členském státě s MP v tuzemsku, dovozu zboží a tuzemského režimu PDP dle §92a ZDPH. Zbylých 76 % jsou prodeje v tuzemsku.



Graf 3: Nákupy v tuzemsku, EU a 3. zemích (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Z protikladného pohledu na nákupy společnosti se odebralo zboží a služby v hodnotě necelých 35mil. Kč od tuzemských dodavatelů, zboží ze zemí EU v hodnotě necelých 19mil. Kč a v řádech statisíců podnik nakupoval služby z EU a zboží ze 3. zemí. Mimo tyto operace podnik odebíral také zboží nebo služby v režimu tuzemské PDP podle §92a v hodnotě 3.119.807Kč.



Graf 4: Nárok na odpočet daně plynoucí z operací v tuzemsku, z EU a 3. zemí (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Nárok na odpočet daně tomuto plátcovi-společnosti ABC, s.r.o. plyne z tuzemských operací podílem asi 60 % a z nákupu zboží i služeb v EU necelých 33 %, zbývajících přibližně 7 % tvoří nákupy zboží ve 3. zemích a nárok na odpočet daně v režimu tuzemské PDP (§92a ZDPH).

3.4 Specifikace problémů

Problém způsobující vysokou daňovou povinnost na dani z přidané hodnoty spočívá v poměrně vysokém podílu obchodů se zahraničím.

Při nákupech ze zemí EU, které tvoří necelých 33 %, společnost provádí samovyměření daně. Nejdříve tedy daň přizná a poté si nárokuje odpočet daně dle podmínek daných zákonem, výsledná daňová povinnost z těchto operací je tedy 0,--Kč. Pokud by společnost zboží nakupovala z tuzemska, měla by nárok na odpočet daně zaplacené dodavateli a tím by si snížila výslednou daňovou povinnost. Ceny této suroviny – vína jsou v tuzemsku vyšší než při pořízení ze zemí EU nebo dovozu.

Naopak prodej zboží se v drtivé většině odehrává pro tuzemské odběratele a z těchto zdanitelných plnění se odvádí DPH. Kdyby se část prodejů zboží rozšířila také do jiných zemí EU pro ORD v těchto státech, nebo by společnost vyvážela zboží do 3. zemí, byly by tyto prodeje osvobozeny od daně s nárokem na odpočet. Bylo by vhodné, kdyby se společnosti podařilo realizovat takové prodeje úměrně nákupům zboží ze zahraničí.

Celková daň na výstupu za celý rok 2018 činila 19.673.748 Kč a daň na vstupu, tedy nárok na odpočet byl za zmiňovaný rok v součtu uplatněn ve výši 11.986.115 Kč. Výsledná daňová povinnost k DPH za zdaňovací období leden-prosinec 2018 souhrnně činila 7.687.633 Kč.

Výsledná efektivní sazba daně z hodnoty prodejů je asi 10,5 %.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ, PŘÍNOS NÁVRHU ŘEŠENÍ

V analýze současné situace ve firmě bylo uvedeno, že společnost nemá vyvážené nákupy a prodeje vín v zahraničí, což nepříznivě ovlivňuje povinnost k DPH. Tuto skutečnost však podnik nemůže úplně ovlivnit a změnit, protože je závislý na vývoji trhu, tedy nabídce a poptávce tuzemských i zahraničních vín.

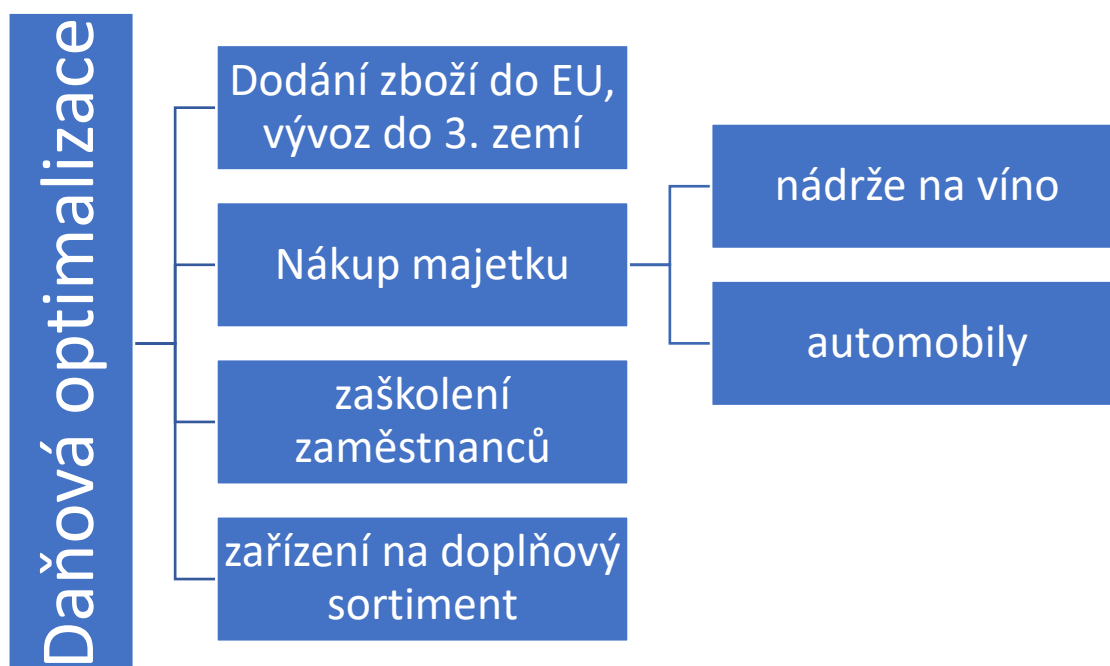
Jak již bylo zmíněno tuzemská vína jsou obvykle dražší než vína pořízená ze zemí EU nebo 3. zemí. Vzhledem k pořizovací ceně a odlišnosti jsou zahraniční vína nezbytnou součástí sortimentu podniku i poptávky spotřebitelů.

Zákazníci požadují tuzemská či zahraniční vína v určitém poměru, společnost může tuto poptávku na svých vinotékách ovlivnit případnou propagací tuzemských vín, prostřednictvím výhodnějších nákupů nebo akcemi přímo s vinaři a podobně. Pokud se podaří zdvihnout prodeje tuzemského sortimentu, bude podnik více nakupovat od tuzemských dodavatelů a zvýší tím možnost uplatnit si nárok na odpočet daně. Nabídka, a hlavně množství vín u tuzemských vinařů je však značně omezena, často se stává, že v polovině roku těmto vinařům při velkých odběrech této společnosti úplně dojde surovina.

Firma je tedy závislá také na odběrech od zahraničních dodavatelů-vinařů, protože zákazníci taková vína vyhledávají a také proto, že nabídka vína na provozovnách je tím pestřejší a nevyčerpá se tak rychle produkce tuzemských vín.

Řešením neboli úlevou od daňové povinnosti DPH by bylo případné propuknutí na zahraniční trh s tuzemskými víny. V takovém případě by společnost mohla uplatnit osvobození od daně s nárokem na odpočet.

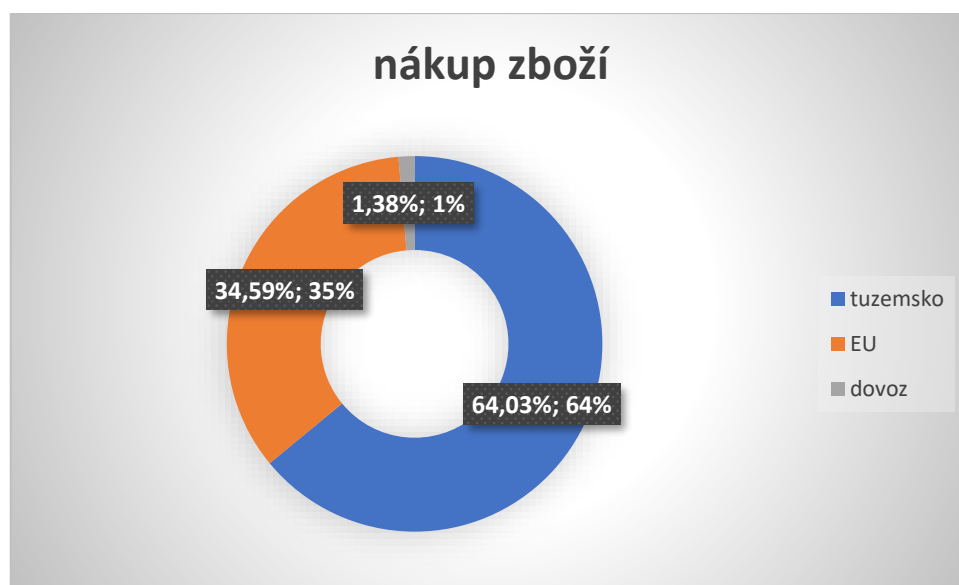
4.1 Návrhy k optimalizaci daňové povinnosti



Obrázek 5: Schéma navrhované daňové optimalizace (Vlastní zpracování)

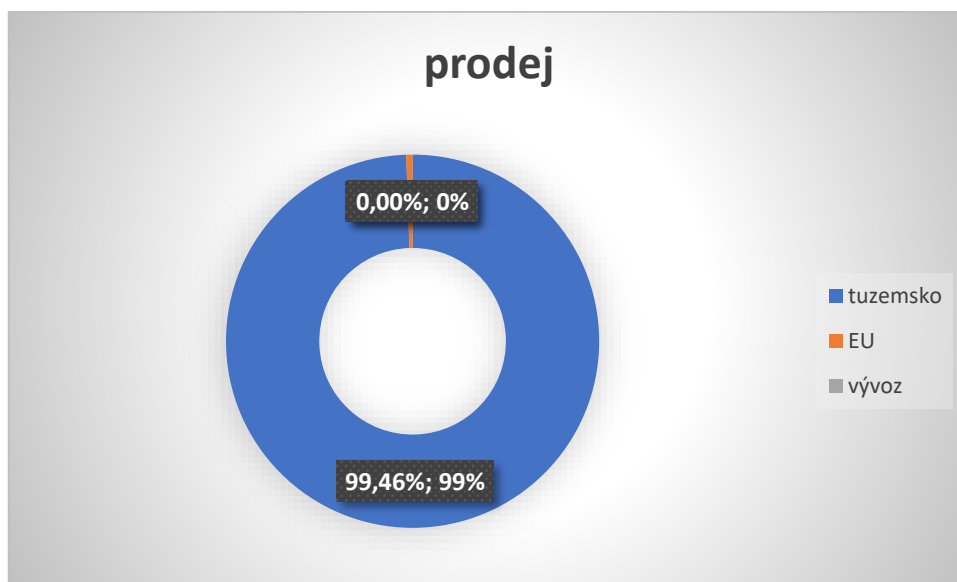
4.1.1 Navýšení dodání zboží do EU nebo vývozu do 3. zemí

Z níže uvedeného grafu č. 5 je patrné, že společnost nakupuje asi z 64 % v tuzemsku, kolem 1 % nákupů je dováženo ze 3. zemí a zbylých 35 % společnost odebírá ze zemí EU.



Graf 5: Rozdělení nákupů (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Oproti tomu graf č. 6 shrnuje dosavadní poměr prodejů, které se z necelých 100 % odehrávají v tuzemsku, pouze 0,54 % prodejů se uskutečnilo pro odběratele z jiných zemí EU.



Graf 6: Rozdělení prodejů (Vlastní zpracování dle DP k DPH společnosti ABC, s.r.o.)

Pokud by se společnosti podařilo prorazit s tuzemskými víny na zahraniční trh, například na Slovensko, do Rakouska a do podobných blízkých zemí v Evropské unii, ve kterých mají nějaké kontakty s potenciálními odběrateli díky častým návštěvám výstav a jiných reprezentativních akcí s vinařskou tematikou, mohli by využít možnosti osvobození s nárokem na odpočet, při prodeji ORD v jiných členských státech. Stejného důsledku by společnost docílila vývozem zboží do 3. zemí, tam ale zatím nezískala takové kontakty, a tak by případnou propagaci i organizaci obchodů měla značně složitější. Podnik realizuje v režimu samovyměření asi 35 % nákupů, v rámci práce je hodnocena výsledná úspora na dani v případě, že by se firmě podařilo prodávat do zahraničí stejný poměr zboží. Firma v roce 2018 prodala zboží v hodnotě celkem 73.121.837,--Kč bez DPH, z toho 35 % činí 25.592.643,--Kč. Dále vedení podniku uvedlo, že obchoduje s průměrnou marží 100 %. To znamená, že z uvedeného potenciálního budoucího prodeje zboží v zemích EU by mohl při nákupech plynout nárok na odpočet ve výši ze ZD 12.796.321,--Kč daň 2.687.227,--Kč.

Tento plán bude záviset hlavně na propagaci získaných schopností firmy zajistit pravidelné odběry vín a jejich dodání do zemí EU, ale také tuzemských vín samotných.

Dalším problémem tohoto záměru může být trvalá dostupnost vín od moravských vinařů, kteří často nemají k dispozici dostatečné množství v konkrétních šaržích, zejména v těch povedených, o které je všeobecně velký zájem a často se tak kvůli omezeným zdrojům a kapacitě u tuzemských vinařů brzy vyprodají.

Vedení podniku připustilo, že v následujícím roce by mohlo vložit do propagace těchto prodejů přibližně 50.000,--Kč (+ DPH) svých finančních prostředků, ze kterých by bylo možné nárokovat odpočet daně dle ZDPH. Jednalo by se o zpracování reklamního videa o tuzemských vinařstích a moravských vínech i celé oblasti. Dále také zprovoznění webové stránky a upoutávajících odkazů, pronájem stánku na mezinárodní výstavě vín WinePrague v Praze a dalších mezinárodních akcích spojených s víny v České republice. Případně nákup tuzemských vín k prezentaci na domluvených akcích s potenciálními odběrateli, které by se mohli uskutečnit v areálu penzionu této společnosti a honorář sommeliéra, který by představil jednotlivá vinařství.

V následující tabulce č. 12 je uveden výpočet této daňové úspory.

Tabulka 12: Navýšení prodejů dodáním do EU-nárok na odpočet, úspora na dani (Vlastní zpracování)

Úspora na dani z navýšení prodejů dodáním do EU (v Kč)		Vyjádření hodnot
Nákupy celkem	54 579 110	100 %
Nákupy EU	18 881 101	34,59 %
Prodeje celkem	73 121 837	100 %
Prodeje EU	397 834	0,54 %
Potenciální budoucí prodej EU	25 592 643	35 %
Marže na prodeji zboží	12 796 321	100 % (polovina z hodnoty prodejů)
Náкупní cena zboží	12 796 321	ZD bez daně
Nárok na odpočet z nákupů zboží	2 687 228	21 %
Výdaje na propagaci	50 000	ZD bez daně
Nárok na odpočet z propagace	10 500	21 %
Celkem nárok na odpočet	2 697 728	21 %

Společnost samotná bohužel neovlivní poptávku po tuzemských vínech v zemích EU ani dostupnost těchto vín, oba faktory může pouze podpořit, ale zásadně poptávku odběratelů

ani nabídku od dodavatelů-vinařů nezmění. Je proto při této potenciální optimalizaci závislá na zmíněných dvou subjektech. Nicméně vedení společnosti za poslední rok zpracovává svoji soukromou evidenci potenciálních zájemců mezi subjekty, se kterými se setkává na mezinárodních vinných veletrzích a jiných akcích ohledně problematiky vín, kde mimo jiné získává kontakty na obchodníky s vínem také z jiných zemí. A v následujícím roce 2019 hodlá využít navrhované daňové optimalizace a zabývat se dodáním vín do jiných členských zemí EU pro subjekty vykonávající ekonomickou činnost, tedy ORD.

4.1.2 Investice-nové nádrže na víno

Další možností optimalizace daně z přidané hodnoty je investice do nákupu vybavení a zařízení sloužícího k ekonomické činnosti podniku a zdanitelným plněním.

Jednou z takových investic vhodných pro společnost ABC, s.r.o. by bylo pořízení nových nádrží na víno. Společnost sleduje a hodnotí rozvoj svých obchodů, které se každým rokem zvedají přibližně o 5 % na jednotlivých prodejnách, jejichž počet je však v podniku také rozšiřován.

Současný stav nádrží je kapacitně využíván téměř na 100 %. Vedení podniku by rádo zajišťovalo zcela plynulý proces dodání vína. V takovém rozsahu, v jakém vína každý týden prodávají je to však při nynější kapacitě nádob na víno velmi složité zabezpečit. Zvláště u vín, které podnik odebírá od vzdálenějších zahraničních vinařů, cestou poměrně nákladnou, je výhodné nakupovat ve velkém množství, kdy je víno dodáváno tak, aby naplnilo celou cisternu, ta je následně přečerpána právě do velkých nádrží. Aby mohl podnik vyhovět rostoucí poptávce, potřebuje navýšit kapacitu těchto nádob a pořídit další. Vedení firmy se shodlo na tom, že by adekvátně využilo ještě asi 8 nádrží. Jejich pořizovací hodnota se pohybuje okolo 80 000 Kč bez DPH za jednu.

Tabulka 13: Optimalizace DPH pořízením nádrží (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPH			
Předmět	Výpočet	ZD	Nárok na odpočet
Nádrže 8ks	$(80\,000 \times 8) \times 0,21$	640 000	134 400

S tímto krokem bude souviset také vybudování nové chladicí místnosti, v areálu penzionu podniku je dostatečně velká hala, která slouží jako sklad, uvnitř tohoto objektu jsou udělané chladicí místnosti z izolačních panelů, ty jsou však již naplněny stávajícími nádržemi, bude proto třeba vybudovat nové. S tím již mají zaměstnanci společnosti zkušenosti, tyto prostory si vybudují sami z nakoupeného materiálu. Následně je do těchto místností vždy umístěno chladicí zařízení, které celoročně zabezpečuje požadovanou teplotu. Z nakoupeného materiálu v předpokládané hodnotě přibližně 180 tis. Kč + DPH, lze také uplatnit nárok na odpočet ze zaplacené daně. Stejně tak u nákupu chladících jednotek, které na daný prostor budou potřeba 2 v ceně 40 tis. Kč + DPH / 1 ks.

Tabulka 14: Optimalizace DPH nákupem materiálu na chladicí místnost a klimatizace (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPH			
Předmět	Výpočet	ZD	Nárok na odpočet
materiál na chladicí místnost	180 000 x 0,21	180 000	37 800
klimatizace 2ks	(40 000 x 2) x 0,21	80 000	16 800
celkem	(180 000 + 40 000 x 2) x 0,21	260 000	54 600

4.1.3 Automobily k podnikání

Podobnou možností uplatňování nároku na odpočet je při nákup automobilu sloužícího k vykonávání ekonomické činnosti, ze které plynou zdanitelná plnění.

Jednatel společnosti nemá automobil v obchodním majetku podniku, ale v osobním vlastnictví. Nyní však zvažuje koupi nového automobilu, a protože dle ním poskytnutých informací využívá automobil asi z 80 % v rámci svého podnikání, bylo by pro něj vhodné optimalizovat daňovou povinnost nákupem nového automobilu jako majetku společnosti.

Majitel podniku má vyhlídnutý automobil v hodnotě 1,875 mil. Kč bez DPH, který by mohl zakoupit na úvěr nebo leasing. Posouzení obou variant bude další náplní této práce. Pro tento automobil předpokládá jeho využití ze 100 % pro svoji ekonomickou činnost, protože k osobním účelům si ponechá stávající automobil, který má v osobním majetku.

Aby se nemusel podnikatel při svém vytížení zabývat vedením knihy jízd, nechá do nového automobilu nainstalovat elektronickou variantu, která ze něj tuto povinnost bude

provádět a zabezpečí tak prokazatelnost skutečného využívání automobilu k ekonomické činnosti, ze které mu plynou zdanitelná plnění. Další možností, kdy by nemusel podnikatel vést knihu jízd je uplatnění paušálních výdajů. Posouzení této varianty bude další náplní práce níže.

Kromě zmiňovaného automobilu připouští vedení podniku v příštím roce investice ještě do dvou dodávek, které budou sloužit k rozvozu vín na vlastní prodejny. Pokud se podaří realizovat zmiňované rozšíření kapacity na uskladnění vín, bude možné zavážet vinotéky častěji a podniku tak bude vhod využít ještě právě další dva přepravní automobily, které pořídí přibližně v hodnotě 500 000 Kč + DPH za jedno. Tyto dodávky budou využívány zaměstnanci ze 100 % pro ekonomickou činnost, a proto bude možné uplatnit nárok na odpočet z tohoto nákupu majetku v plné výši. Financování těchto dvou přepravních automobilů bude rovněž prostřednictvím úvěru nebo leasingu.

Tabulka 15: Optimalizace DPH nákupem automobilů (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPH			
Předmět	Výpočet	ZD	Nárok na odpočet
osobní automobil	$1\,875\,000 \times 0,8 \times 0,21$	1 500 000	315 000
dodávka 1	$500\,000 \times 0,21$	500 000	105 000
dodávka 2	$500\,000 \times 0,21$	500 000	105 000
celkem	$(1\,500\,000 + 2 \times 500\,000) \times 0,21$	2 500 000	525 000

V obou případech jsou podmínky uplatnění nároku na odpočet rozdílné, viz. zhodnocení provedené níže v kapitole porovnání financování úvěrem / leasingem.

4.1.4 Vzdělávání zaměstnanců

Pro společnost by také bylo vhodné investovat do vzdělání v podobě odborných školení zaměstnanců, konkrétně prodavaček na svých provozovnách-vinotékách. I z těchto výdajů lze uplatnit nárok na odpočet DPH.

Po průzkumu nabízejících kurzů, řízených degustací od jednotlivých vinařství a jiných akcích založených na nabývání znalostí o víně usoudilo vedení podniku, že do vzdělání každé prodavačky zainvestují 20 000 Kč bez DPH. Firma má 11 vinoték, kde se střídají vždy dvě prodavačky, bude se tedy jednat o přeškolení 22 zaměstnanců v celkové hodnotě

440 000 Kč bez DPH. Z nákupu takových služeb lze uplatnit nárok na odpočet DPH, a to ve výši 92 400 Kč.

Tabulka 16: Optimalizace DPH – přeškolení zaměstnanců (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPH			
Předmět	Výpočet	ZD	Nárok na odpočet
školení	$20\,000 \times 11 \times 2 \times 0,21$	440 000	92 400

4.1.5 Doplnkový sortiment na vinotékách

Vedení podniku neustále analyzuje prodeje na svých vinotékách a za poslední dobu (asi dva měsíce zpětně) se domnívá, že na některých prodejnách hrozí stagnace, případně až pokles prodeje kvůli nedaleké konkurenci v blízkých supermarketech, které zvláště v posledním čase rozšiřují svoji nabídku o poměrně kvalitní vína ve velmi výhodné cenové relaci, což si při obrovských odběrech mohou dovolit. Vinotéka sice přebije konkurenční boj u zákazníků, pro které je prioritním kritériem cena a nakupují zejména sudové víno ve velkých a častých odběrech. Pro zákazníky, kteří však příliš nedůvěřují sudovým vínům nebo jim z jiných důvodů není sympatický nákup takové suroviny v plastových lahvích, obvykle zvolí spíše nákup poměrně levných lahvoých vín v supermarketu. Jedná se buď o laické zákazníky, kteří příliš neposoudí rozdíl v potenciálně horším „levném“ lahvoém víně a třeba i kvalitou lepším sudovým víně, které je za přibližně stejnou cenu, ale působí na zákazníka jakoby ošizeně. Někteří vinaři například prodávají jako sudová vína stejný produkt, jaký také lahvuji, ale bude o něj jiný zájem jako o sudové víno vůči lahvoému, protože oba tyto typy vín nakupuje rozdílná klientela, a to za odlišnou cenu, která je hlavně na vinotékách rozhodujícím faktorem. Naopak zkušenější zákazníci se senzorickými i jinými znalostmi o víně si již často dokáží najít solidní lahvové víno za dobrou cenu a obvykle jsou to lidé, kteří mají finance na širší poznávání vín třeba i přímo u vinařů. Pokud má totiž někdo vinnou kulturu také jako svůj koníček, obvykle ho cesty za víny ať už ve smyslu konzumace, poznávání různých krajín nebo jen vinařství a podniků stojí poměrně více peněz než běžného konzumenta.

Při použití dotazníkové metody u zákazníků jak stávajících, tak potenciálních a po konzultaci s vedením podniku jsme došli k závěru, jak přilákat také náročnější klientelu tohoto produktu-vína.

Pro potenciální zákazníky, kteří jak vyplynulo z dotazníků vyhledávají spíše lahvová vína, obecně vyšší kvality, je důležitým kritériem pro volbu podniku, kde taková vína nakupují také doplňkový sortiment, znalosti personálu a poznávání okolností ohledně vybraného vína.

V rámci návrhů k optimalizaci DPH již bylo potřebné přeškolení zaměstnanců zahrnuto. Tento aspekt by tedy zákazníci neměli na vinotékách podniku již nadále postrádat. Nic méně, aby zaměstnankyně vinotěky samotné víno také oslovilo a podpořilo je k jeho aktivnímu nabízení, bude pro ně v příštím roce firma pořádat přibližně jedenkrát za dva měsíce setkání přímo s vinaři, které se uskuteční jako prezentace prodávaného ročníku vín konkrétního vinařství přímo v jejich areálu, aby prodavačky poznaly celý koncept daného vinařství od vinic přes výrobu až po prezentaci.

Následně bude firma nabízet také pro zákazníky večery k poznávání nabízených vín, buď v areálu penzionu podniku nebo přímo na vinotékách, podle zájmu zákazníků. Pro ně již budou vína prezentovat samotné prodavačky, aby si tak vedení podniku ověřilo jejich získané vědomosti a poznatky. Výhodou takových akcí bude také zpětná vazba od zákazníků.

Nic méně aby vůbec jevílo o tento podnik zákazníci požadující vyšší kvalitu suroviny zájem, zařadí vinotěky do nabídky také doplňkový sortiment, který taková klientela vyhledává. Bude se jednat především o olivy, sýry, sušené šunky a jiné převážně slané pochutiny.

K prodeji těchto produktů bude podnik potřebovat dokoupit vybavení, ve kterém se budou uchovávat a také k jejich přípravě. Jedná se o chladicí vitrínu potřebnou pro uložení a také vystavení nových nabízených produktů a dále například řezák na uzeniny a vakuová balička. Všechna tato zařízení lze dohromady nakoupit v odhadované ceně 50 000 Kč + DPH a společnost si opět uplatní nárok na odpočet zaplacené daně.

Tabulka 17: Optimalizace DPH-zařazení doplňkového sortimentu a nákup zařízení potřebného k jeho prodeji (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPH			
Předmět	Výpočet	ZD	Nárok na odpočet
Chladicí vitrína a ostatní zařízení	50 000 x 0,21	50 000	10 500

4.2 Důsledky

V této kapitole jsou uvedeny důsledky daňové optimalizace v oblasti DPH taky na dani z příjmů právnické osoby. Investice do majetku nebo jiných zařízení a vybavení podniku, které slouží pro vykonávání ekonomické činnosti neboli k zajištění a udržení zdanitelných příjmů, vstupují do daňově uznatelných nákladů, čímž pak způsobují snížení základu daně z příjmů a tím i této samotné daně. Jedná se tedy o další úsporu financí podniku na výši platby daní.

4.2.1 Odpisy majetku

Nákup majetku se nepovažuje za náklad ihned, ale zahrnuje se do nákladů postupně až při jeho opotřebení, a to prostřednictvím odpisů. Následující tabulky č. 18-27 srovnávají rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování majetku pořízeného dle uvedené plánované optimalizace.

Tabulka 18: Daňové odpisy nádrží – rovnoměrné odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Nádrže 3. odpisová sk.				
rok	sazba	výpočet	odpis	ZC
2019	15,4	640 000 x 0,1540	98 560	541 440
2020	9,4		60 160	481 280
2021	9,4		60 160	421 120
2022	9,4		60 160	360 960
2023	9,4		60 160	300 800
2024	9,4		60 160	240 640
2025	9,4		60 160	180 480
2026	9,4		60 160	120 320
2027	9,4		60 160	60 160
2028	9,4		60 160	0

Tabulka 19: Daňové odpisy nádrží – zrychlené odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Nádrže 3. odpisová sk.				
rok	koeficient	výpočet	odpis	ZC
2019	10	$640\,000 / 10 + 0,10 \times 640\,000$	128 000	512 000
2020	11	$2 \times 512\,000 / 11$	102 400	409 600
2021	11	$2 \times 409\,600 / (11-2)$	91 022	318 578
2022	11	$2 \times 318\,578 / (11-3)$	79 644	238 933
2023	11	$2 \times 238\,933 / (11-4)$	68 267	170 667
2024	11	$2 \times 170\,667 / (11-5)$	56 889	113 778
2025	11	$2 \times 113\,778 / (11-6)$	45 511	68 267
2026	11	$2 \times 68\,267 / (11-7)$	34 133	34 133
2027	11	$2 \times 34\,133 / (11-8)$	22 756	11 378
2028	11	$2 \times 11\,378 / (11-9)$	11 378	0

Tabulka 20: Daňové odpisy chladicí místnosti – rovnoměrné odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Chladicí místnost 4. odpisová sk.				
rok	sazba	výpočet	odpis	ZC
2019	2,15	$180\,000 \times 0,0215$	3 870	176 130
2020	5,15	$180\,000 \times 0,0515$	9 270	166 860
2021	5,15		9 270	157 590
2022	5,15		9 270	148 320
2023	5,15		9 270	139 050
2024	5,15		9 270	129 780
2025	5,15		9 270	120 510
2026	5,15		9 270	111 240
2027	5,15		9 270	101 970
2028	5,15		9 270	92 700
2029	5,15		9 270	83 430
2030	5,15		9 270	74 160
2031	5,15		9 270	64 890
2032	5,15		9 270	55 620
2033	5,15		9 270	46 350
2034	5,15		9 270	37 080
2035	5,15		9 270	27 810
2036	5,15		9 270	18 540
2037	5,15		9 270	9 270
2038	5,15		9 270	0

Tabulka 21: Daňové odpisy chladící místnosti – zrychlené odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Chladící místnost 4. odpisová sk.				
rok	koefficient	výpočet	odpis	ZC
2019	20	180 000 / 20	9 000	171 000
2020	21	2 x 171 000 / (21-1)	17 100	153 900
2021	21	2 x 153 900 / (21-2)	16 200	137 700
2022	21	2 x 137 700 / (21-3)	15 300	122 400
2023	21	2 x 122 400 / (21-4)	14 400	108 000
2024	21	2 x 108 000 / (21-5)	13 500	94 500
2025	21	2 x 94 500 / (21-6)	12 600	81 900
2026	21	2 x 81 900 / (21-7)	11 700	70 200
2027	21	2 x 70 200 / (21-8)	6 678	63 522
2028	21	2 x 63 522 / (21-9)	10 587	52 935
2029	21	2 x 52 935 / (21-10)	9 625	43 311
2030	21	2 x 43 311 / (21-11)	8 662	34 649
2031	21	2 x 34 649 / (21-12)	7 700	26 949
2032	21	2 x 26 949 / (21-13)	6 737	20 212
2033	21	2 x 20 212 / (21-14)	5 775	14 437
2034	21	2 x 14 437 / (21-15)	4 812	9 625
2035	21	2 x 9 625 / (21-16)	3 850	5 775
2036	21	2 x 5 775 / (21-17)	2 887	2 887
2037	21	2 x 2 887 / (21-18)	1 925	962
2038	21	2 x 962 / (21-19)	962	0

Tabulka 22: Daňové odpisy klimatizací rovnoměrné odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Klimatizace 3. odpisová sk.				
rok	sazba	výpočet	odpis	ZC
2019	15,4	80 000 x 0,1540	12 320	67 680
2020	9,4		7 520	60 160
2021	9,4		7 520	52 640
2022	9,4		7 520	45 120
2023	9,4		7 520	37 600
2024	9,4		7 520	30 080
2025	9,4		7 520	22 560
2026	9,4		7 520	15 040
2027	9,4		7 520	7 520
2028	9,4		7 520	0

Tabulka 23: Daňové odpisy klimatizací zrychlené odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Klimatizace 3. odpisová sk.				
rok	koeficient	výpočet	odpis	ZC
2019	10	$80\,000 / 10 + 0,10 \times 80\,000$	16 000	64 000
2020	11	$2 \times 72\,000 / (11-1)$	12 800	51 200
2021	11	$2 \times 57\,600 / (11-2)$	11 378	39 822
2022	11	$2 \times 39\,822 / (11-3)$	9 956	29 867
2023	11	$2 \times 29\,867 / (11-4)$	8 533	21 333
2024	11	$2 \times 21\,333 / (11-5)$	7 111	14 222
2025	11	$2 \times 14\,222 / (11-6)$	5 689	8 533
2026	11	$2 \times 8\,533 / (11-7)$	4 267	4 267
2027	11	$2 \times 4\,267 / (11-8)$	2 844	1 422
2028	11	$2 \times 1\,422 / (11-9)$	1 422	0

Tabulka 24: Daňové odpisy automobilů-rovnorné odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Automobily 2. odpisová sk.				
rok	sazba	výpočet	odpis	ZC
2019	11	$2\,875\,000 \times 0,11$	316 250	2 558 750
2020	22,25	$2\,875\,000 \times 0,2225$	639 688	1 919 063
2021	22,25		639 688	1 279 375
2022	22,25		639 688	639 688
2023	22,25		639 688	0

Tabulka 25: Daňové odpisy automobilů-zrychlené odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Automobily 2. odpisová sk.				
rok	koeficient	výpočet	odpis	ZC
2019	5	$2\,875\,000 / 5$	575 000	2 300 000
2020	6	$2 \times 2\,300\,000 / (6-1)$	920 000	1 380 000
2021	6	$2 \times 1\,380\,000 / (6-2)$	690 000	690 000
2022	6	$2 \times 690\,000 / (6-3)$	460 000	230 000
2023	6	$2 \times 230\,000 / (6-4)$	230 000	0

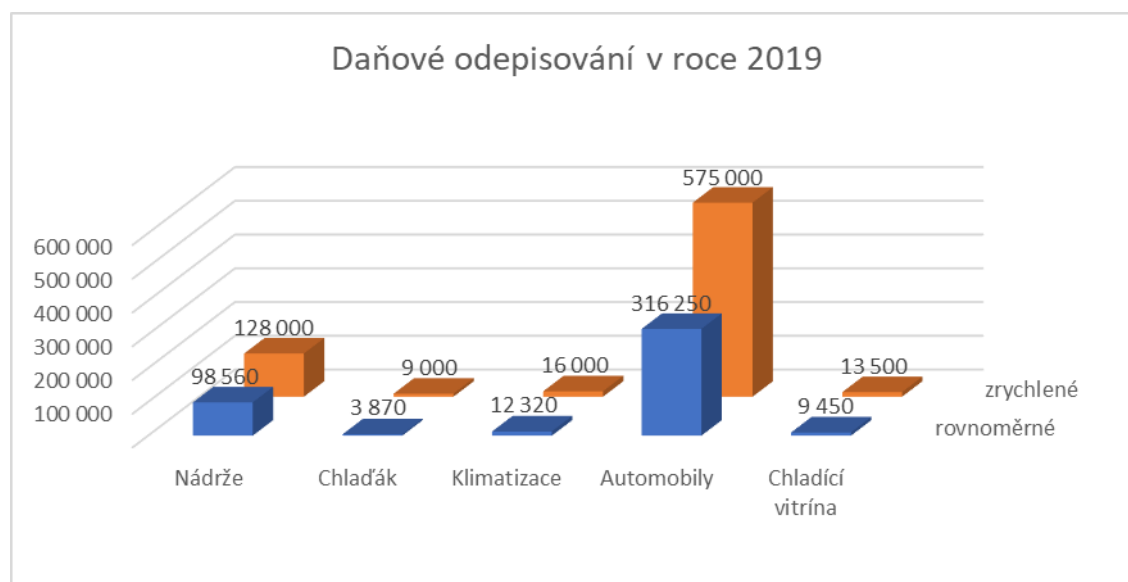
Tabulka 26: Daňové odpisy chladicí vitríny-rovnoměrné odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

Chladicí vitrina 2. odpisová sk.				
rok	sazba	výpočet	odpis	ZC
2019	21	$45\,000 \times 0,21$	9 450	35 550
2020	19,75	$45\,000 \times 0,1975$	8 888	26 663
2021	19,75		8 888	17 775
2022	19,75		8 888	8 888
2023	19,75		8 888	0

Tabulka 27: Daňové odpisy chladicí vitríny-zrychlené odepisování (Vlastní zpracování dle ZDP)

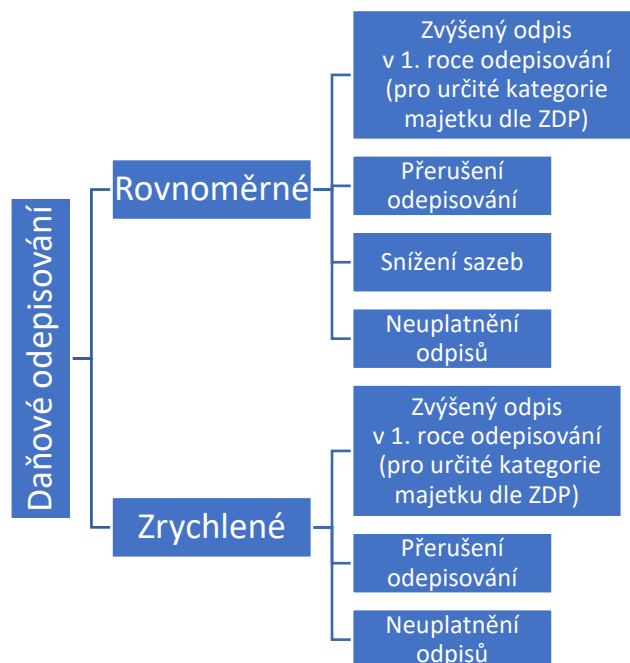
Chladicí vitrina 2. odpisová sk.				
rok	koeficient	výpočet	odpis	ZC
2019	5	$45\,000 / 5 + 0,10 \times 45\,000$	13 500	31 500
2020	6	$2\,315\,000 \times / (6-1)$	12 600	18 900
2021	6	$2\,189\,000 \times / (6-2)$	9 450	9 450
2022	6	$2 \times 9\,450 / (6-3)$	6 300	3 150
2023	6	$2 \times 3\,150 / (6-4)$	3 150	0

4.2.1.1 Shrnutí volby odepisování



Graf 7: Výsledky daňového odepisování majetku v prvním roce 2019 (Vlastní zpracování v Kč)

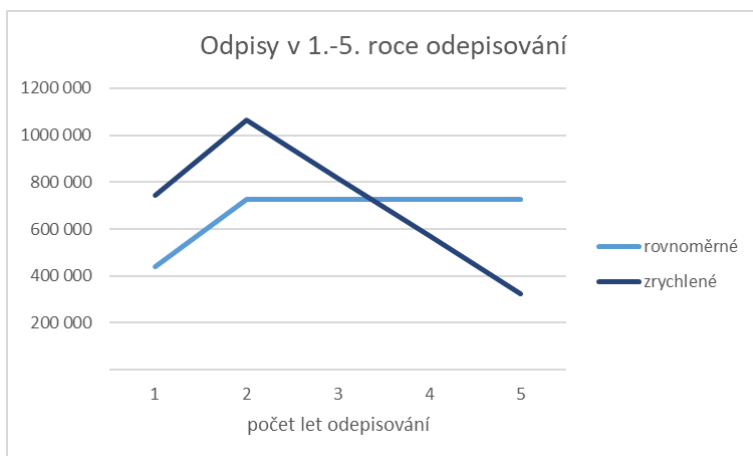
K pečlivé volbě způsobu daňového odepisování je nutné spočítat celý plán odepisování u obou variant a porovnat, který průběh bude pro daný podnik pravděpodobně lépe vyhovovat. Dále je možné využít variant přizpůsobení odpisů situaci v podniku, a to dle pravidel daných ZDP. V následujícím schéma na obrázku č. 6 jsou uvedeny přípustné možnosti optimalizace prostřednictvím daňových odpisů dle zmíněné legislativy.



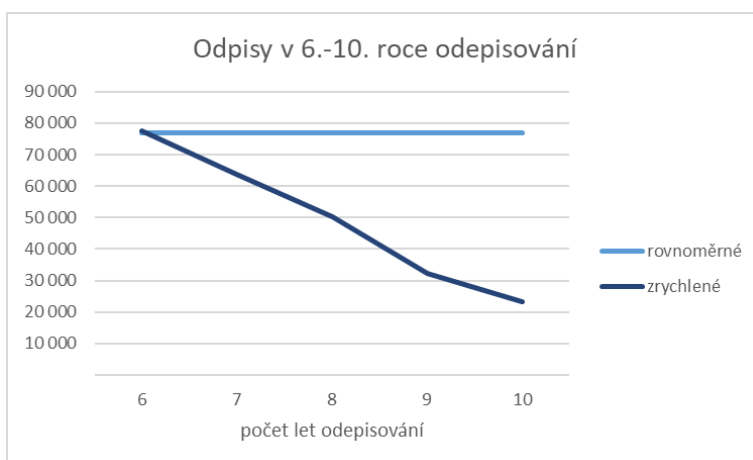
Obrázek 6: Schéma možností optimalizace daně z příjmů prostřednictvím odpisů (Vlastní zpracování dle ZDP)

V případě nádrží, klimatizací a chladicí vitríny bylo využito možnosti uplatnění zvýšeného odpisu v 1. roce odepisování u 1. vlastníka.

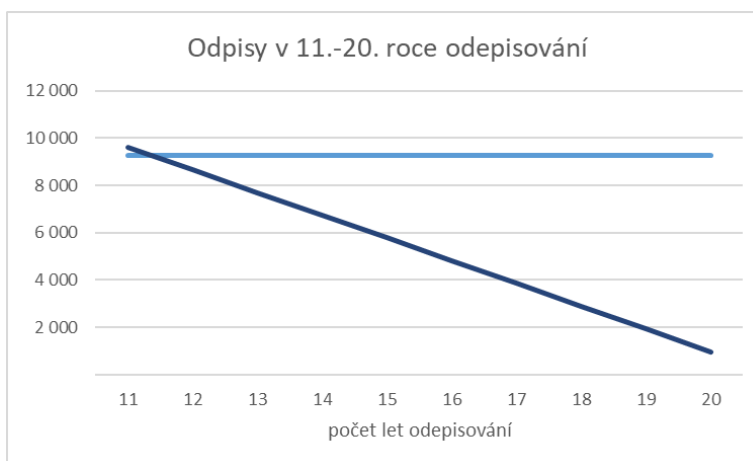
V následujících grafech č. 8–10 jsou shrnuty celkové odpisy obou způsobů odepisování v jednotlivých letech. Období odepisování v grafech je rozděleno vždy po uplynutí lhůty odepisování některé skupiny majetku, aby výsledky nebyly zkresleny.



Graf 8: Rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování v 1. – 5. roce (Vlastní zpracování dle ZDP)



Graf 9: Rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování v 6. – 10. roce (Vlastní zpracování dle ZDP)



Graf 10: Rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování v 11. – 20. roce (Vlastní zpracování dle ZDP)

Po zhodnocení plánů odepisování obou metod byly pro podnik zvoleny jako vhodnější rovnoměrné daňové odpisy, kvůli proporcionálnějším možnostem uplatnění daňových odpisů majetku také v dalších letech.

4.2.2 Daňově uznatelné náklady na školení zaměstnanců

Dalším daňově uznatelným nákladem je také výdaj na školení zaměstnanců společnosti.

Tabulka 28: Optimalizace daně z příjmů prostřednictvím školení zaměstnanců (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPPO			
Předmět	Výpočet	ZD	Nárok na odpočet
školení	440 000 x 0,19	440 000	83 600

4.2.3 Shrnutí uvedených investic

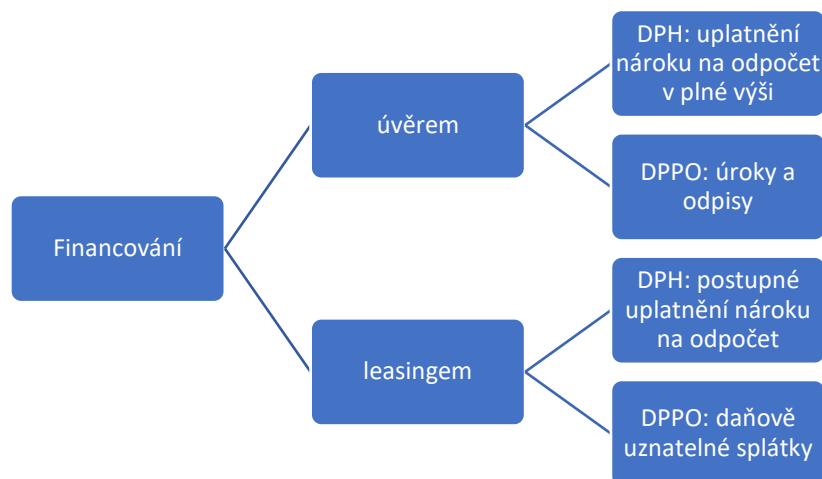
Všechny navrhované investice budou pro podnik značnou finanční zátěží, v níže uvedené tabulce č. 29 je provedeno shrnutí výdajů na tyto podněty.

Tabulka 29: Shrnutí investic spojených s daňovou optimalizací (Vlastní zpracování v Kč)

Předmět investice	Vynaložená částka
Nádrže 8x	640 000 Kč
Chladicí místnost – materiál	180 000 Kč
Klimatizace 2x	80 000 Kč
Automobily 3x	2 875 000 Kč
Vitrína a ostatní zařízení	50 000 Kč
Zaškolení zaměstnanců	440 000 Kč
Celkem	4 265 000

Po diskutování o těchto investicích s vedením podniku bylo zhodnoceno podle dosavadních výsledků společnosti, že nebude možné investovat potřebnou výslednou částku 4 265 000 Kč najednou, v jednom roce. Firma může během roku 2019 poskytnout k dispozici pro tyto návrhy finanční prostředky pouze ve výši okolo 2 mil. Kč.

Proto bylo rozhodnuto o financování pořízení automobilu prostřednictvím úvěru nebo finančního leasingu. Společnost zaplatí akontaci ve výši 20 % u každého automobilu a zbylých 80 % bude financovat cizími zdroji.



Obrázek 7: Schéma jednotlivých forem financování a jejich dopadů na daňovou optimalizaci (Vlastní zpracování)

4.2.4 Financování úvěrem a leasingem

Vedení společnosti se musí rozhodnout, zda chce zbývajících 80 % automobilů financovat úvěrem, nebo raději leasingem. V níže uvedených tabulkách č. 30-38 jsou zpracovány rozpis jednotlivých plateb a daňové uznatelnosti splátek. Ale také výše odpisů u úvěru a postupné uplatňování nároku na odpočet DPH u leasingu.

4.2.4.1 Osobní automobil-úvěr

PC = 1 875 000 Kč

Akontace 20 % = 375 000, úvěrem financováno zbylých 1 500 000 Kč

Úrok = 4 % p.a.

Tabulka 30: Anuitní splácení os. automobilu financovaného úvěrem z 80 % (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	PS	Splátka	Úrok	Platba	KS
2019	1 500 000,00	276 941,00	60 000,00	336 941,00	1 223 059,00
2020	1 223 059,00	288 018,64	48 922,36	336 941,00	935 040,36
2021	935 040,36	299 539,39	37 401,61	336 941,00	635 500,97
2022	635 500,97	311 520,96	25 420,04	336 941,00	323 980,01
2023	323 980,01	323 980,01	12 959,20	336 939,21	0,00

Tabulka 31: Plán rovnoměrného odepisování os. automobilu (Vlastní zpracování v Kč)

	osobní automobil - rovnoměrné odepisování			
	rok	sazba	výpočet	odpis
1	2019	11	1 875 000 x 0,11	206 250
2	2020	22,25	1 875 000 x 0,2225	417 188
3	2021	22,25	1 875 000x 0,2225	417 188
4	2022	22,25	1 875 000 x 0,2225	417 188
5	2023	22,25	1 875 000x 0,2225	417 188

Tabulka 32: Financování os. automobilu úvěrem shrnutí (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	Platba	Úrok	Odpis	Změna daň. uznatelných nákladů	Úspora DPPO	Nárok na odpočet	Změna výdajů
2019	711 941,00	60 000,00	206 250	254 250,00	48 307,50	315 000,00	348 633,50
2020	336 941,00	48 922,36	417 188	456 325,39	86 701,82	0,00	250 239,18
2021	336 941,00	37 401,61	417 188	447 108,79	84 950,67	0,00	251 990,33
2022	336 941,00	25 420,04	417 188	437 523,53	83 129,47	0,00	253 811,53
2023	336 939,21	12 959,20	417 188	427 554,86	81 235,42	0,00	255 703,79

Odpisy jsou počítány ze vstupní ceny, která odpovídá stanovenému plánu využívání automobilu pro ekonomickou činnost – zdanitelná plnění, v tomto případě 100 %. Dalším daňově uznatelným nákladem jsou úroky.

4.2.4.2 Osobní automobil-leasing

PC = 1 875 000 Kč

Mimořádná leasingová splátka = akontace 20 % = 375 000 Kč

Pravidelné splátky = zbylých 1 500 000 Kč / 5 let = 300 000 Kč

+ poplatek za leasingové služby 2 % ročně = 30 000 Kč+15 % DPH

Kupní cena na konci leasingu = 187 500 Kč + 21 % DPH

Tabulka 33: Financování os. automobilu finančním leasingem (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	Splátka	Daňově uznatelná výše splátky	Daňová úspora DPPO	Nárok na odpočet DPH	Změna výdajů
2019	705 000	442 500	84 075	171 750	449 175
2020	330 000	442 500	84 075	67 500	178 425
2021	330 000	442 500	84 075	67 500	178 425
2022	330 000	442 500	84 075	67 500	178 425
2023	517 500	442 500	84 075	106 875	326 550

4.2.4.3 Dodávky-úvěr

$PC = 2 \times 500\,000\text{ Kč} = 1\,000\,000\text{ Kč}$ celkem (= VC)

Akontace 20 % = 200 000 Kč, zbývajících 80 % = 800 000 Kč financováno úvěrem

Úrok = 4 % p.a.

Tabulka 34: Anuitní splácení dodávek financovaných úvěrem z 80 % (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	PS	Splátka	Úrok	Platba	KS
2019	800 000,00	147 702,00	32 000,00	179 702,00	652 298,00
2020	652 298,00	153 610,08	26 091,92	179 702,00	498 687,92
2021	498 687,92	159 754,48	19 947,52	179 702,00	338 933,44
2022	338 933,44	166 144,66	13 557,34	179 702,00	172 788,77
2023	172 788,77	172 788,77	6 911,55	179 700,32	0,00

Tabulka 35: Plán rovnoměrného odepisování dodávek (Vlastní zpracování v Kč)

	dodávky - rovnoměrné odepisování			
	rok	sazba	výpočet	odpis
1	2019	11	$2 \times 500\,000 \times 0,11$	110000
2	2020	22,25	$2 \times 500\,000 \times 0,2225$	222500
3	2021	22,25	$2 \times 500\,000 \times 0,2225$	222500
4	2022	22,25	$2 \times 500\,000 \times 0,2225$	222500
5	2023	22,25	$2 \times 500\,000 \times 0,2225$	222500

Tabulka 36: Financování dodávek úvěrem shrnutí (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	Platba	Úrok	Odpis	Změna daň. uznatelných nákladů	Úspora DPPO	Nárok na odpočet	Změna výdajů
2019	379 702,00	32 000,00	110000	142 000,00	26 980,00	210 000,00	142 722,00
2020	179 702,00	26 091,92	222500	248 591,92	47 232,46	0,00	132 469,54
2021	179 702,00	19 947,52	222500	242 447,52	46 065,03	0,00	133 636,97
2022	179 702,00	13 557,34	222500	236 057,34	44 850,89	0,00	134 851,11
2023	179 700,32	6 911,55	222500	229 411,55	43 588,19	0,00	136 112,13

4.2.4.4 Dodávky-finanční leasing

$PC = 2 \times 500\,000\text{ Kč} = 1\,000\,000\text{ Kč}$ (=VC)

Mimořádná leasingová splátka = akontace 20 % = 200 000 Kč

Pravidelné splátky = zbylých 800 000 Kč / 5 let = 160 000 Kč

+ poplatek za leasingové služby 2 % ročně = 16 000 Kč+15 % DPH

Kupní cena na konci leasingu = 80 000 Kč + 21 % DPH

Tabulka 37: Financování dodávek finančním leasingem (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	Splátka	Daňově uznatelná výše splátky	Daňová úspora DPPO	Nárok na odpočet DPH	Změna výdajů
2019	376 000	236 000	44 840	78 000	253 160
2020	176 000	236 000	44 840	36 000	95 160
2021	176 000	236 000	44 840	36 000	95 160
2022	176 000	236 000	44 840	36 000	95 160
2023	276 000	236 000	44 840	57 000	174 160

4.2.4.5 Srovnání

V tabulce č. 38 níže je provedeno srovnání výše uvedených rozdílných výpočtů daňové úspory na DPH i dani z příjmů dohromady a výdajů na ni vynaložených, již po jejím odečtení.

Tabulka 38: Srovnání financování osobního automobilu a dodávek úvěrem nebo finančním leasingem a daňové dopady obou variant (Vlastní zpracování v Kč)

Rok	Úvěr		Leasing	
	Daňová úspora	Výdej po odečtení úspory na dani	Daňová úspora	Výdej po odečtení úspory na dani
2019	600 287,50	491 355,50	378 665,00	702 335,00
2020	133 934,29	382 708,71	232 415,00	273 585,00
2021	131 015,70	385 627,30	232 415,00	273 585,00
2022	127 980,37	388 662,63	232 415,00	273 585,00
2023	124 823,62	391 815,91	292 790,00	500 710,00
celkem	1 118 041,47	2 040 170,06	1 368 700,00	2 023 800,00

Vedení společnosti se po analýze těchto výsledků rozhodlo uvažovat spíše krátkodobě a zvolilo variantu čerpání úvěru i přesto, že u leasingu se za celých 5 let dohromady uspoří na dani více za menší částku výdajů. Nic méně úvěr je výhodnější v prvním roce, kdy společnost zaplatí podstatně méně a na dani uspoří víc.

4.2.5 Úprava vynaložených vlastních finančních zdrojů na investice spojené s daňovou optimalizací

V níže uvedené tabulce č. 39 jsou shrnuty znovu výdaje na investice vhodné pro podnik a také k optimalizaci daňové povinnosti, upravené o částku na nákup automobilů, která bude z 80 % pokryta cizími zdroji.

Tabulka 39: Úprava investic spojených s daňovou optimalizací z vlastních zdrojů financování (Vlastní zpracování v Kč)

Předmět investice	Vynaložená částka
Nádrže 8x	640 000 Kč
Chladicí místnost – materiál	180 000 Kč
Klimatizace 2x	80 000 Kč
Automobily 3x → akontace 20 %	575 000Kč
Vitrína a ostatní zařízení	50 000 Kč
Zaškolení zaměstnanců	440 000 Kč
Celkem	1 965 000

Výsledná navrhovaná daňová optimalizace bude tedy podnik v roce 2019 stát 1.965.000Kč investovaných do zařízení a vybavení podniku, které plnohodnotně využije k dosahování svých příjmů, tedy zisku a poskytne širší možnosti firmě ve svém podnikání a zvyšování atraktivity pro další potenciální zákazníky.

4.2.6 Další výdaje související s ekonomickou činností

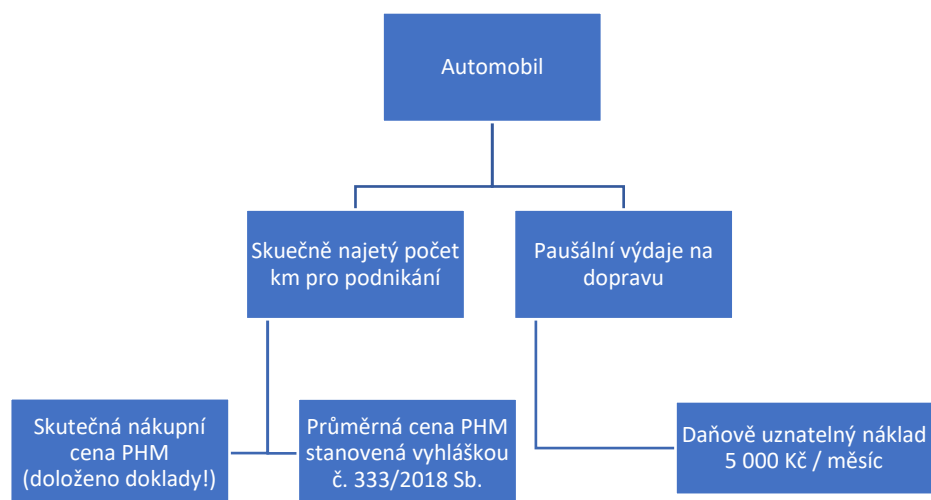
V případě potřeby dalších výdajů například na provoz a údržbu uvedeného pořízeného majetku lze opět uplatnit nárok na odpočet DPH a také si dodatečně vynaloženou částku započíst do daňově uznatelných nákladů k dani z příjmů. Těmito výdaji se rozumí například částka vynaložená na případné čištění klimatizace, provoz automobilů, servis chladicí vitríny aj.

4.2.6.1 Automobil

O náklady na provozu automobilu lze snížit základ daně z příjmů dvojím způsobem. Uplatněním skutečných nebo paušálních výdajů, k oběma variantám lze přičíst výdaje na údržbu a jiné vedlejší výdaje.

U paušálních výdajů, které činí 5 000 Kč / měsíc na jedno vozidlo, přičemž lze takto stanovené náklady využít celkem až na tři vozidla, není daňově uznatelným nákladem PHM, parkovné, náhrada výdajů za spotřebované PHM, ani sazba základní náhrady.

Uplatňování skutečných výdajů lze provést prostřednictvím vedené knihy jízd s počtem najetých km pro podnikání a cenou pohonných hmot buď dle skutečné nákupní ceny doložené paragony nebo podle průměrné ceny dané vyhláškou č. 333/2018 Sb.



Obrázek 8: Uplatnění daňově uznatelných nákladů souvisejících s automobilem (Vlastní zpracování dle ZDP)

Společnost má ve všech automobilech zabudovanou elektronickou verzi knihy jízd, aby se nemusela zabývat jejím spolehlivým vedením. Kniha jízd je potřebná pro prokázání využití automobilu pro ekonomickou činnost a skutečného poměru jeho využití právě k této činnosti. Může se stát důkazním prostředkem při případné daňové kontrole u uplatněného vysokého nároku na odpočet DPH z pořízení automobilu.

Pokud společnosti neplynou z provozu některého automobilu náklady vyšší než 5 000 Kč za měsíc, může si uplatnit paušální výdaje související s provozem vozidla.

Tabulka 40: Uplatňování výdajů souvisejících s automobilem při 14 000 km / rok (Vlastní zpracování)

Možnosti	Skutečně najetý počet km / rok	Uplatněné výdaje	Náklady na 1 km při spotřebě 12 l / 100 km	Celkem
1.	14 000	33,60 Kč / 1 l nafty	4,03 Kč	56 420
2.	14 000	Současná cena nafty 32,5 Kč / l	3,90 Kč	54 600
3.	14 000	Paušální výdaje	(5 000 x 12 měsíců) / 16 000 km = 3,75 Kč	60 000

Tabulka 41: Uplatňování výdajů souvisejících s automobilem při 16 000 km / rok (Vlastní zpracování)

Možnosti	Skutečně najetý počet km / rok	Uplatněné výdaje	Náklady na 1 km při spotřebě 12 l / 100 km	Celkem
1.	16 000	33,60 Kč / 1 l nafty	4,03 Kč	64 480
2.	16 000	Současná cena nafty 32,5 Kč / l	3,90 Kč	62 400
3.	16 000	Paušální výdaje	(5 000 x 12 měsíců) / 16 000 km = 3,75 Kč	60 000

V tabulce č. 40 a 41 jsou provedeny výpočty daňově uznatelných nákladů souvisejících s provozem automobilu, tedy především výdaje za pohonné hmoty. U obou variant lze přičíst ještě vedlejší náklady jako opravy a podobně. K paušálním výdajům už nelze započítávat výdaje na parkovné.

V případě dodávek, které slouží zaměstnancům na rozvoz vína po prodejnách, jsou skutečně vynaložené náklady vyšší. Tento výpočet byl uvažován pro osobní automobil, který bude společnost v rámci navrhované optimalizace DPH pořizovat a využívat ho bude jednatel společnosti výhradně k podnikatelské činnosti. Ten však projede vysoký počet km spíše nárazově například v období, kdy hledá v různých městech České republiky místa na potenciální nové prodejny. V příštím roce se nechystá vedení společnosti otvírat další prodejny, a proto bude nejspíš výhodnější uplatnit paušální výdaje související s tímto automobilem, protože více než 14 000 km tento automobil v příštím roce nejspíš nenajezdí.

4.3 Shrnutí daňové optimalizace

Následující tabulka č. 42 zobrazuje shrnutí navrhované optimalizace v oblasti DPH.

Tabulka 42: Optimalizace DPH v roce 2019 (Vlastní zpracování v Kč)

Optimalizace DPH	
DPH / 2018	7 687 633
prodej EU	-2 697 728
nádrže	- 134 400
materiál chladicí místnost	- 37 800
chladicí jednotka - klimatizace	- 16 800
automobil	- 603 750
vitřina	- 10 500
vzdělávání zaměstnanců	- 92 400
celkem	4 094 255

Společnost v roce 2018 zaplatila DPH v celkové výši 7 687 633 Kč, pokud v příštím roce využije navrhované optimalizace, podaří se zvýšit nárok na odpočet o 3 593 378 Kč a tím uspořit na dani z přidané hodnoty tuto částku. Uvedená daňová optimalizace bude mít také vliv na výši daňové povinnosti u daně z příjmů právnické osoby. Tyto důsledky shrnuje následující tabulka č. 43. Jedná se o odpisy pořizovaného dlouhodobého majetku a uplatnění jiných daňově uznatelných nákladů, plynoucích z uvedených návrhů, ale také předpokládané navýšení příjmů z rozšíření prodeje zboží do zemí EU.

Tabulka 43: Optimalizace daně z příjmů právnické osoby v roce 2019 (Vlastní zpracování v Kč)

DPPO		
předmět	změna ZD	daň z příjmů
prodej EU - nákup zboží	12 796 321	2 431 301
odpisy	nádrže	- 98 560
	chladicí místnost	- 3 870
	klimatizace	- 12 320
	automobil	- 316 250
	vitřina	- 9 450
vzdělávání zaměstnanců	- 440 000	- 83 600
úroky z úvěru	- 92 000	- 17 480
paušální výdaje automobil	- 5 000	- 950
celkem	11 818 871	2 245 585

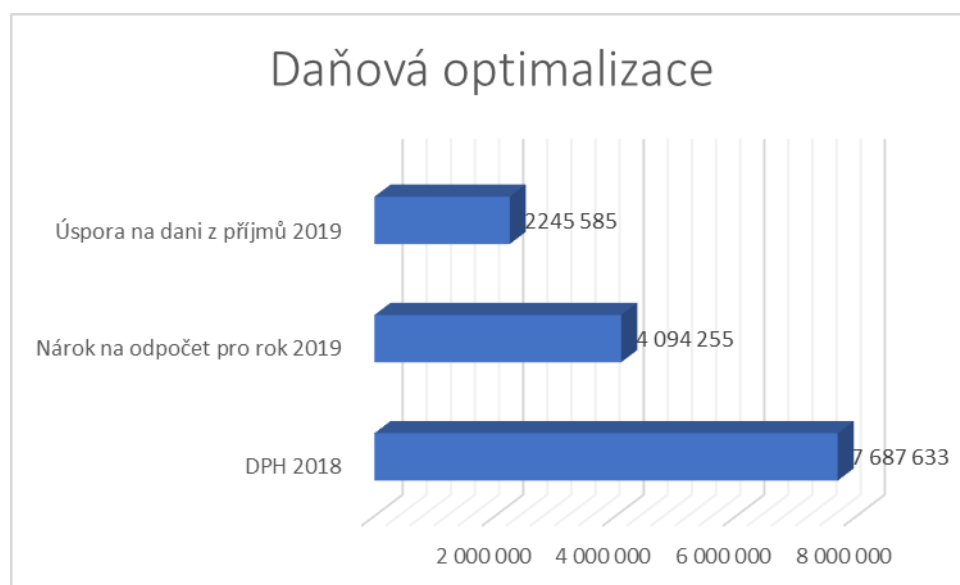
Pokud bude navýšen prodej zboží prostřednictvím dodání do EU, vzrostou také zisky společnosti a s nimi základ daně na vyměření daně z příjmů PO, kde jsou však ještě možné optimalizace dle ZDP. Hodnota nákupu tohoto zboží je naopak daňově uznatelným nákladem a sníží základ daně z příjmů.

Daňově uznatelným nákladem jsou také odpisy majetku a výdaje vynaložené na vzdělávání zaměstnanců i zaplacené úroky z úvěru a paušální výdaje na provoz automobilu.

Na dani z příjmů v důsledku daňové optimalizace společnost uspoří 2 245 585 Kč.

Pro uskutečnění návrhů uvedené daňové optimalizace a investování do vybavení společnosti je také potřeba zhodnotit dostupnost finančních prostředků a provést plán jejich vynaložení tak, aby nebyl ohrožen běžný chod společnosti. Vedení podniku musí zvážit, zda využije všech možností daňové optimalizace a v jakém časovém horizontu provede související investice.

Tabulka 44: Grafické znázornění daňové optimalizace v roce 2019 (Vlastní zpracování v Kč)



ZÁVĚR

Hlavním cílem této diplomové práce bylo posouzení obchodních operací vybrané společnosti a jejich vlivů na daň z přidané hodnoty, ale především její vhodná optimalizace.

Nejdříve byly představeny základní pojmy související s problematikou daně z přidané hodnoty. Dále byly uvedeny základní pravidla pro výpočet základu i výše daně, ale také pro stanovení data zdanitelného plnění, ke kterému se váže povinnost přiznat daň, spočítání její výše a správného uplatnění nároku na odpočet DPH.

Stěžejní částí práce bylo provedení návrhů optimalizace daně z přidané hodnoty a také posouzení jejich dopadů na daň z příjmů právnické osoby. V rámci práce byly provedeny výpočty navrhované optimalizace u obou daní a stanovení jejich výsledků.

Shrnutím této práce a hlavním přínosem pro vybranou společnost anonymně nazvanou pro potřeby práce jako společnost ABC, s.r.o. je optimalizace DPH prostřednictvím navýšení nároku na odpočet z investic do zařízení a vybavení společnosti. Uvedená optimalizace uspoří firmě v případě jejího úplného využití 3 593 378 Kč na dani z přidané hodnoty a 2 245 585 Kč na dani z příjmů. Je ke zvážení vedení společnosti, zda na zmíněné výdaje související s touto optimalizací bude mít dostatek finančních prostředků. K disponibilním prostředkům společnost příliš nechtěla poskytovat informace, ale všechny navrhované kroky k daňové optimalizaci vedení společnosti vítá, protože je považuje za vhodné a následně využitelné pro svůj podnik a hodlá je provést, jak bylo zamýšleno v rámci práce, ještě však zváží, zda provede všechny zmíněné kroky najednou v příštím roce, nebo si ponechá některé možnosti optimalizace do dalších let.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- (1) KUNEŠ, Zdeněk, Jana LEDVINKOVÁ a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH*. 5. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2014-. ISBN 978-80-7554-134-5.
- (2) Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- (3) BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. Vydání sedmé aktualizované. Praha: Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 2017. ISBN 978-80-7273-179-4.
- (4) GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování: přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 7., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-247-5838-1.
- (5) BENDA, Václav a Růžena HRŮŠOVÁ. *DPH ve zvláštních režimech jednoho správního místa, přenesení daňové povinnosti a kontrolní hlášení*. Vydání I. Praha: Ivana Hexnerová - BOVA POLYGON, 2016. ISBN 978-80-7273-176-3.
- (6) ŠTOHL, Pavel. *Daně 2018: výklad a praktické příklady*. 6. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2018. ISBN 978-80-87314-91-3.
- (7) GALOČÍK, Svatopluk. *DPH: výklad s příklady*. 14. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0799-5.
- (8) DUŠEK, Jiří. *DPH: zákon s přehledy*. 15. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0865-7.
- (9) KUNEŠ, Zdeněk. *Daň z přidané hodnoty 2017: úplné znění zákona o DPH od 1. července 2017 s pedagogickými pomůckami včetně komentářů a grafů*. 8. aktualizované a přepracované vydání. Praha: VOX, 2017. ISBN 978-80-87480-56-4.
- (10) Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty.
- (11) MIKULECKÁ, Mária. *Kontrolní hlášení: praktická příručka k vyplnění formuláře*. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-002-7.

- (12) KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. aktualizované a doplněné vydání. Praha: VOX, 2017. ISBN 978-80-87480-55-7.
- (13) Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ze dne 20. listopadu 1992 ve znění pozdějších předpisů.
- (14) BEDRI PECI a FITORE MORINA. The Legal Framework for Harmonization of Value Added Tax (VAT) in European Union. *Acta Universitatis Danubius: Juridica* [online]. Danubius University, 2017, **13**(1), 83-96 [cit. 2019-01-18]. ISSN 1844-8062. Dostupné z: <https://doaj.org/article/8c98faa873cf439eaf96f62a2144ae35>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

3Z	Třetí země
cm ³	centimetr krychlový
CÚ	Celní úřad
člen. státy	státy patřící do Evropské unie
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DD	daňový doklad
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	daňové identifikační číslo
DM	dlouhodobý majetek
DP	daňové přiznání (k DPH)
DPH	daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
DS	datová schránka
DUZP	datum uskutečnění zdanitelného plnění
EET	elektronická evidence tržeb
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
ET	evidence tržeb

EU	Evropská unie
FL	finanční leasing
FO	fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HM	hmotný majetek
KH	kontrolní hlášení
km	kilometry
kW	kilo watt
LS	leasingová smlouva
MF	Ministerstvo financí
MP	místo plnění
NDP	nový dopravní prostředek
OPD	osoba povinná k dani
ORD	osoba registrovaná k dani
PO	právnícká osoba
Sb.	Sbírka zákonů ČR
TP	technický průkaz
TZH	technické zhodnocení majetku
VC	vstupní cena
ZC	zůstatková cena
ZD	základ daně

ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoET	Zákon o evidenci tržeb

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: MP při pořízení zboží	21
Obrázek 2: Nárok na odpočet ustanovení dle ZDPH	46
Obrázek 3: Odpočet daně v částečné a příslušná ustanovení ZDPH	53
Obrázek 4: Schéma organizační struktury	58
Obrázek 5: Schéma navrhované daňové optimalizace	65
Obrázek 6: Schéma možností optimalizace daně z příjmů prostřednictvím odpisů	78
Obrázek 7: Schéma jednotlivých forem financování a jejich dopadů na daňovou optimalizaci	81
Obrázek 8: Uplatnění daňově uznatelných nákladů souvisejících s automobilem	86

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Druhy plnění DPH a příslušné ustanovení ze ZDPH	19
Tabulka 2: Určování MP u zboží	22
Tabulka 3: Samovyměření DPH při obchodování v rámci zemí EU	35
Tabulka 4: DUZP u zboží/služeb při obchodování mezi členskými státy	38
Tabulka 5: Dodání a pořízení zboží v EU	38
Tabulka 6: Shrnutí případů s povinnostmi podat Souhrnné hlášení	43
Tabulka 7: Doba odepisování podle odpisové skupiny	50
Tabulka 8: Sazby rovnoměrného odepisování bez zvýšení odpisu v 1. roce	54
Tabulka 9: Sazby rovnoměrného odepisování při zvýšení odpisu v 1.roce	55
Tabulka 10: Koeficienty pro zrychlené odepisování	55
Tabulka 11: Souhrn daňových příznání k DPH za zdaňovací období leden–prosinec 2018	60
Tabulka 12: Navýšení prodejů dodáním do EU-nárok na odpočet, úspora na dani	67
Tabulka 13: Optimalizace DPH pořízením nádrží	68
Tabulka 14: Optimalizace DPH nákupem materiálu na chladicí místnost a klimatizace	69
Tabulka 15: Optimalizace DPH nákupem automobilů	70
Tabulka 16: Optimalizace DPH – přeškolení zaměstnanců	71
Tabulka 17: Optimalizace DPH-zařazení doplňkového sortimentu a nákup zařízení potřebného k jeho prodeji	72
Tabulka 18: Daňové odpisy nádrží – rovnoměrné odepisování	73
Tabulka 19: Daňové odpisy nádrží – zrychlené odepisování	74
Tabulka 20: Daňové odpisy chladicí místnosti – rovnoměrné odepisování	74
Tabulka 21: Daňové odpisy chladicí místnosti – zrychlené odepisování	75
Tabulka 22: Daňové odpisy klimatizací rovnoměrné odepisování	75
Tabulka 23: Daňové odpisy klimatizací zrychlené odepisování	76
Tabulka 24: Daňové odpisy automobilů-rovnoměrné odepisování	76
Tabulka 25: Daňové odpisy automobilů-zrychlené odepisování	76
Tabulka 26: Daňové odpisy chladicí vitríny-rovnoměrné odepisování	77
Tabulka 27: Daňové odpisy chladicí vitríny-zrychlené odepisování	77

Tabulka 28: Optimalizace daně z příjmů prostřednictvím školení zaměstnanců	80
Tabulka 29: Shrnutí investic spojených s daňovou optimalizací	80
Tabulka 30: Anuitní splácení os. automobilu financovaného úvěrem z 80 %	81
Tabulka 31: Plán rovnoměrného odepisování os. automobilu	82
Tabulka 32: Financování os. automobilu úvěrem shrnutí	82
Tabulka 33: Financování os. automobilu finančním leasingem	82
Tabulka 34: Anuitní splácení dodávek financovaných úvěrem z 80 %	83
Tabulka 35: Plán rovnoměrného odepisování dodávek	83
Tabulka 36: Financování dodávek úvěrem shrnutí	83
Tabulka 37: Financování dodávek finančním leasingem	84
Tabulka 38: Srovnání financování osobního automobilu a dodávek úvěrem nebo finančním leasingem a daňové dopady obou variant	84
Tabulka 39: Úprava investic spojených s daňovou optimalizací z vlastních zdrojů financování	85
Tabulka 40: Uplatňování výdajů souvisejících s automobilem při 14 000 km / rok ...	86
Tabulka 41: Uplatňování výdajů souvisejících s automobilem při 16 000 km / rok ...	87
Tabulka 42: Optimalizace DPH v roce 2019	88
Tabulka 43: Optimalizace daně z příjmů právnické osoby v roce 2019	88
Tabulka 44: Grafické znázornění daňové optimalizace v roce 2019	89

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Prodej zboží v tuzemsku / EU	60
Graf 2: Zdanitelná plnění plynoucí z operací v tuzemsku / z EU	61
Graf 3: Nákupy v tuzemsku, EU a 3. zemích	62
Graf 4: Nárok na odpočet daně plynoucí z operací v tuzemsku, z EU a 3. zemí	62
Graf 5: Rozdělení nákupů	65
Graf 6: Rozdělení prodejů	66
Graf 7: Výsledky daňového odepisování majetku v prvním roce 2019	77
Graf 8: Rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování v 1. – 5. roce	79
Graf 9: Rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování v 6. – 10. roce	79
Graf 10: Rovnoměrné a zrychlené daňové odepisování v 11. – 20. roce	79

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Finanční analýza podniku v letech 2016-2018

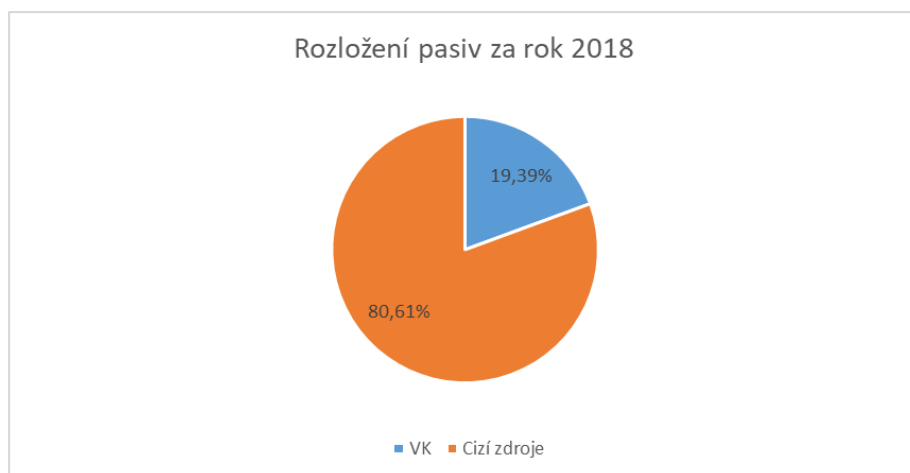
Příloha 2: Daňová přiznání k DPH za 1. – 12. měsíc / 2018

FINANČNÍ ANALÝZA v letech 2016-2018

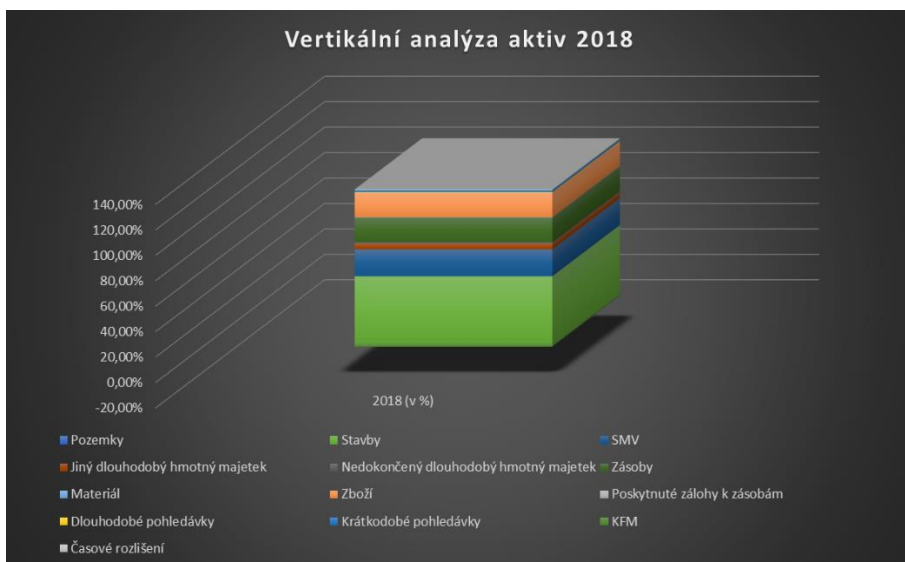
Horizontální analýza	2016/2017 (v %)	2017/2018 (v %)
Aktiva celkem	-9,12%	-1,10%
Dlouhodobý majetek	-0,68%	1,31%
DNM	0,00%	0,00%
DHM	-0,68%	1,31%
Pozemky	0,00%	0,00%
Stavby	11,07%	0,79%
SMV	3,69%	-0,77%
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	-3,76%	-3,91%
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-100,00%	0,00%
DFM	0,00%	0,00%
Oběžná aktiva	-30,55%	-10,90%
Zásoby	-32,30%	9,60%
Materiál	-58,51%	133,33%
Zboží	-32,13%	9,11%
Poskytnuté zálohy k zásobám	0,00%	0,00%
Dlouhodobé pohledávky	710,37%	-77,97%
Pohledávky z obchodních vztahů	710,37%	-82,08%
Jiné pohledávky	0,00%	0,00%
Krátkodobé pohledávky	-30,25%	106,74%
Pohledávky z obchodního vztahu	0,00%	0,00%
Stát - daňové pohledávky	0,00%	0,00%
Krátkodobé poskytnuté zálohy	-3,34%	56,22%
Jiné pohledávky	-94,18%	2100,00%
KFM	-65,77%	-256,79%
Peníze	23,96%	958,82%
Účty v bankách	-70,01%	-493,93%
Časové rozlišení	8,27%	90,97%
Náklady PO	15,58%	170,79%
Příjmy PO	-1,79%	-38,18%



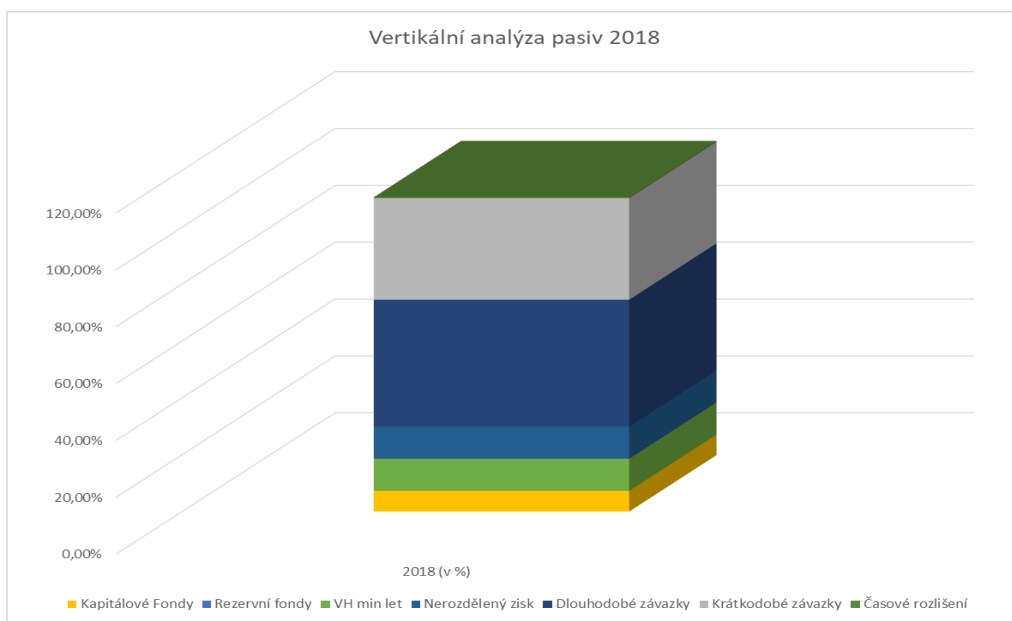
Horizontální analýza	2016/2017 (v %)	2017/2018 (v %)
Pasiva celkem	- 9,12%	-1,10%
Vlastní kapitál	2,07%	2,11%
Základní kapitál	0,00%	0,00%
Kapitálové Fondy	0,00%	0,00%
Rezervní fondy	-100,00%	0,00%
VH min let	3,36%	3,52%
Nerozdělený zisk	3,36%	3,52%
Neuhrazená ztráta	0,00%	0,00%
VH b.ú.ob.	20,57%	4,27%
Cizí zdroje	- 11,03%	-1,97%
Dlouhodobé závazky	- 15,55%	-13,83%
Závazky k úvěrovým institucím		-17,23%
Závazky ke společníkům a členům	- 17,04%	-11,73%
Jiné dl. závazky	- 21,51%	34,25%
Krátkodobé závazky	- 2,01%	18,39%
Krátkodobé přijaté zálohy	- 24,74%	-16,44%
Závazky z obchodních vztahů	- 20,91%	76,47%
Závazky ke společníkům a členům	0,00%	-5,63%
Závazky za zaměstnanci	60,34%	32,06%
Závazky ze SZ a ZP	- 4,35%	48,30%
Stát - daň. závazky a dotace	140,05%	-18,36%
Dohadné účty pasivní	0,00%	10,22%
Jiné závazky	0,00%	0,00%
Časové rozlišení	- 61,68%	46,09%
Výdaje PO	- 61,68%	46,09%
Výnosy PO	0,00%	0,00%



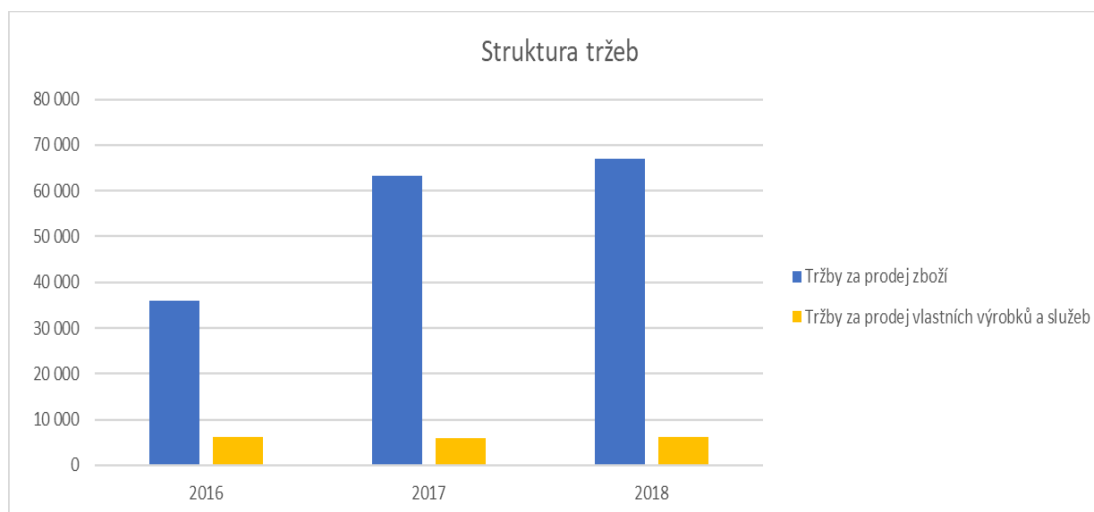
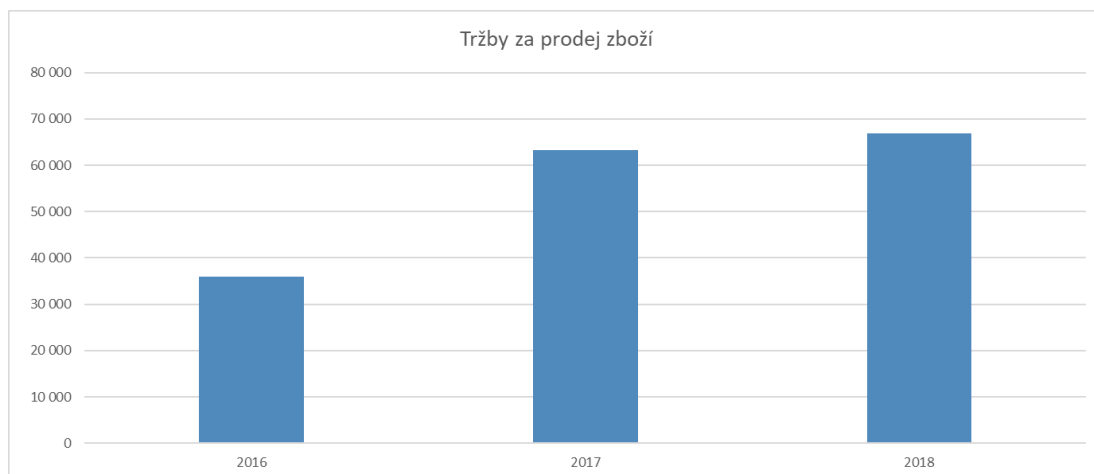
Vertikální analýza	2016 (v %)	2017 (v %)	2018 (v %)
Aktiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%
Dlouhodobý majetek	71,46%	78,10%	80,00%
DNM	0,00%	0,01%	0,01%
DHM	71,46%	78,09%	80,00%
Pozemky	0,18%	0,20%	0,20%
Stavby	42,59%	52,06%	53,05%
SMV	18,49%	21,10%	21,17%
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	4,48%	4,74%	4,61%
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5,71%	0,00%	0,97%
DFM	0,00%	0,00%	0,00%
Oběžná aktiva	28,32%	21,64%	19,50%
Zásoby	23,58%	17,57%	19,47%
Materiál	0,15%	0,07%	0,17%
Zboží	23,42%	17,50%	19,30%
Poskytnuté zálohy k zásobám	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé pohledávky	0,22%	1,97%	0,44%
Pohledávky z obchodních vztahů	0,22%	1,97%	0,36%
Jiné pohledávky	0,00%	0,00%	0,08%
Krátkodobé pohledávky	1,04%	0,80%	1,67%
Pohledávky z obchodního vztyku	0,00%	0,00%	0,00%
Stát - daňové pohledávky	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,73%	0,78%	1,23%
Jiné pohledávky	0,31%	0,02%	0,44%
KFM	3,48%	1,31%	-2,08%
Peníze	0,16%	0,21%	2,29%
Účty v bankách	3,32%	1,10%	-4,37%
Časové rozlišení	0,22%	0,26%	0,50%
Náklady PO	0,13%	0,16%	0,44%
Příjmy PO	0,09%	0,10%	0,06%



Vertikální analýza	2016 (v %)	2017 (v %)	2018 (v %)
Pasiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní kapitál	16,67%	18,72%	19,33%
Základní kapitál	0,33%	0,36%	0,36%
Kapitálové Fondy	6,54%	7,19%	7,27%
Rezervní fondy	0,03%	0,00%	0,00%
VH min let	9,48%	10,79%	11,29%
Nerozdělený zisk	9,48%	10,79%	11,29%
Neuhrazená ztráta	0,00%	0,00%	0,00%
VH b.ú.ob.	0,29%	0,38%	0,40%
Cizí zdroje	82,79%	81,05%	80,33%
Dlouhodobé závazky	55,13%	51,23%	44,64%
Závazky k úverovým institucím	21,63%	20,66%	17,29%
Závazky ke společníkům a členům	33,35%	30,44%	27,17%
Jiné dl. závazky	0,15%	0,13%	0,18%
Krátkodobé závazky	27,66%	29,82%	35,70%
Kr. přijaté zálohy	0,16%	0,13%	0,11%
Závazky z obchodních vztahů	9,51%	8,28%	14,77%
Závazky ke společníkům a členům	16,45%	18,10%	17,27%
Závazky za zaměstnanci	0,59%	1,03%	1,38%
Závazky ze SZ a ZP	0,30%	0,32%	0,47%
Stát - daň. závazky a dotace	0,65%	1,71%	1,41%
Dohadné účty pasivní	0,00%	0,25%	0,27%
Jiné závazky	0,00%	0,00%	0,00%
Časové rozlišení	0,55%	0,23%	0,34%
Výdaje PO	0,55%	0,23%	0,34%
Výnosy PO	0,00%	0,00%	0,00%

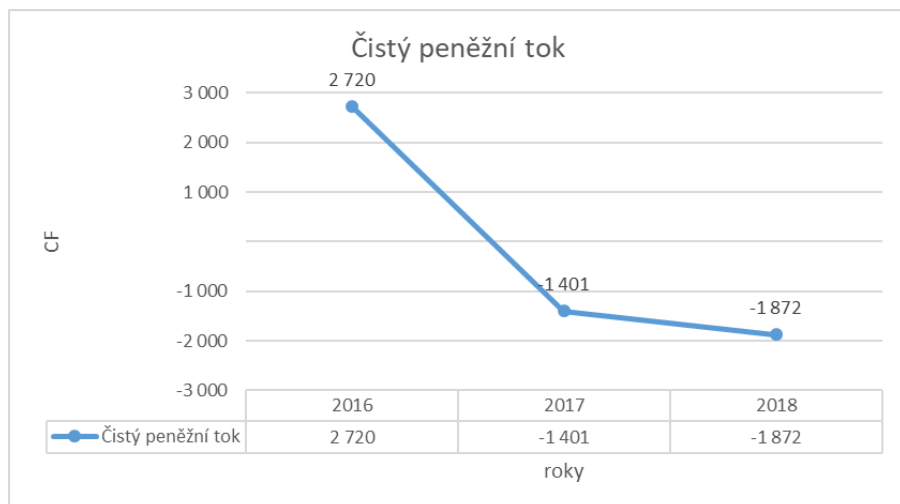
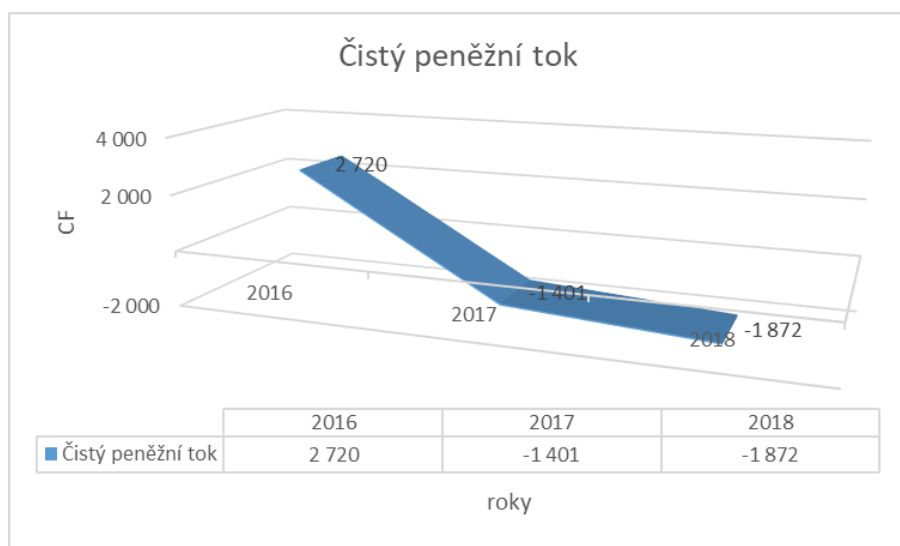


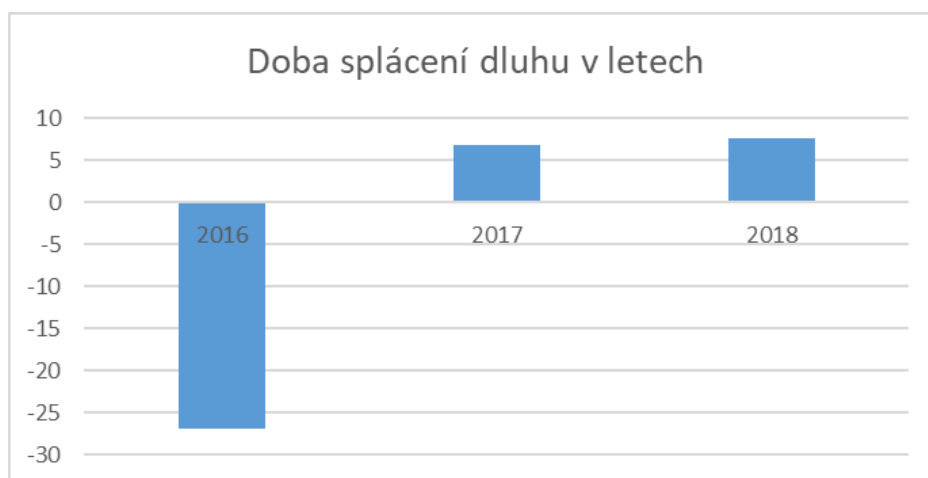
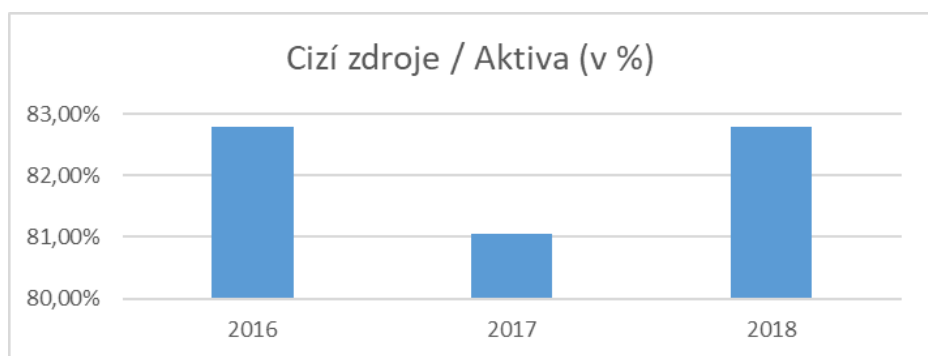
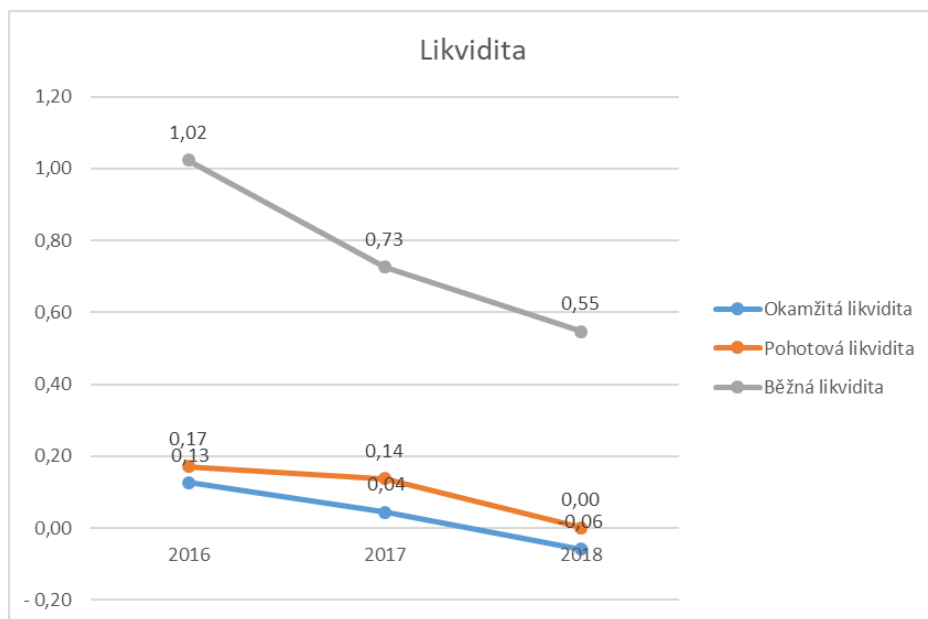
Horizontální analýzy	2016/2017 (v %)	2017/2018 (v %)
Tržby za prodej zboží	76,03%	5,75%
Náklady na prodej zboží	102,61%	-10,09%
Obchodní marže	36,74%	40,42%
Výkony	- 4,78%	5,79%
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	- 4,78%	5,79%
Výkonová spotřeba	23,01%	37,20%
Spotřeba mat. a energie	31,50%	31,40%
Služby	13,82%	44,47%
Přidaná hodnota	25,77%	27,86%
Osobní náklady	34,33%	34,24%
Mzdové náklady	42,18%	35,50%
Náklady na SZ a ZP; ostatní náklady	9,88%	29,16%
Náklady na SZ a ZP	9,17%	24,08%
Sociální náklady	0,00%	0,00%
Ostatní náklady	0,00%	809,09%
Daně a poplatky	48,89%	2,99%
Odpisy	17,68%	12,01%
Tržby z prodeje DM a materiálu	120,57%	-84,23%
Tržby z prodeje DM	542,04%	-84,23%
Tržby z prodeje materiálu	-100,00%	-100,00%
ZC prodaného DM	1481,48%	-83,53%
Ostatní provozní výnosy	7,04%	-40,23%
Ostatní provozní náklady	- 25,81%	13,50%
Provozní VH	- 33,67%	25,80%
Výnosy z DFM	0,00%	0,00%
Výnosové úroky	0,00%	0,00%
Nákladové úroky	- 21,39%	-1,94%
Ostatní finanční výnosy	0,00%	-62,20%
Ostatní finanční náklady	4,05%	-1,84%
Finanční VH	- 45,37%	37,02%
Daň z příjmu za běžnou činnost - splatná	36,59%	-8,93%
VH za běžnou činnost	20,57%	4,27%
Mimořádné výnosy	0,00%	0,00%
Mimořádné náklady	0,00%	0,00%
Daň z příjmu z mimořádné činnosti	0,00%	0,00%
Mimořádný VH	0,00%	0,00%
VH za účetní období	20,57%	4,27%
VH před zdaněním	23,61%	1,50%

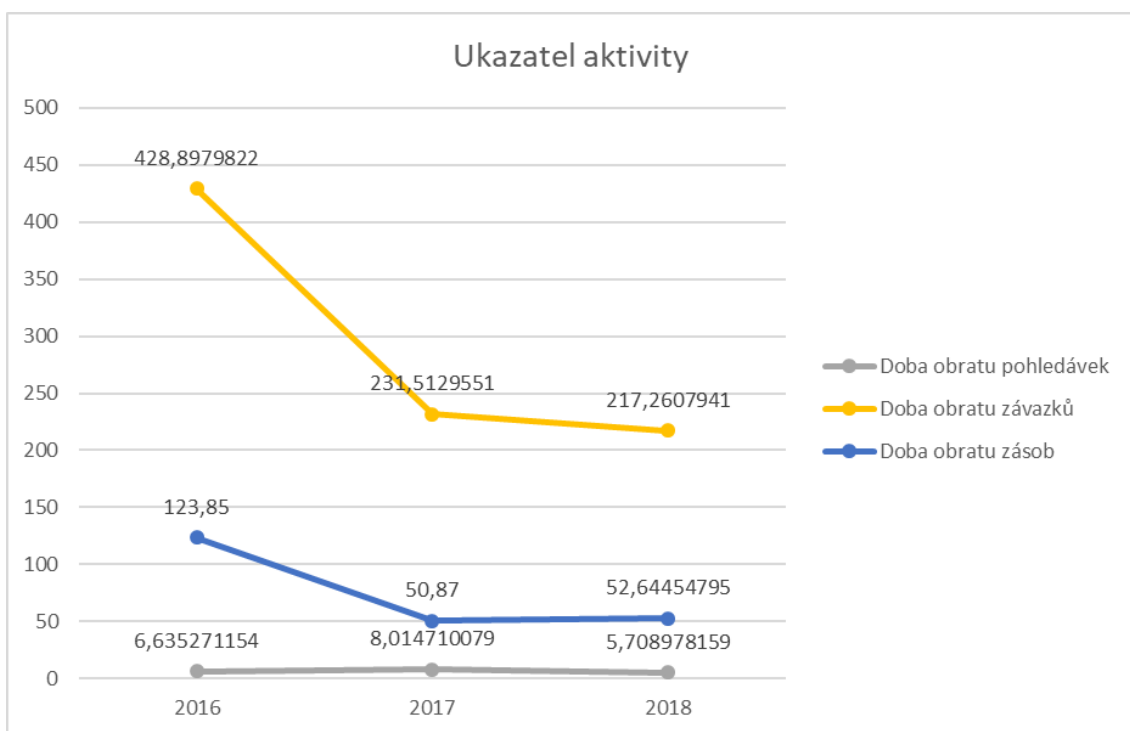
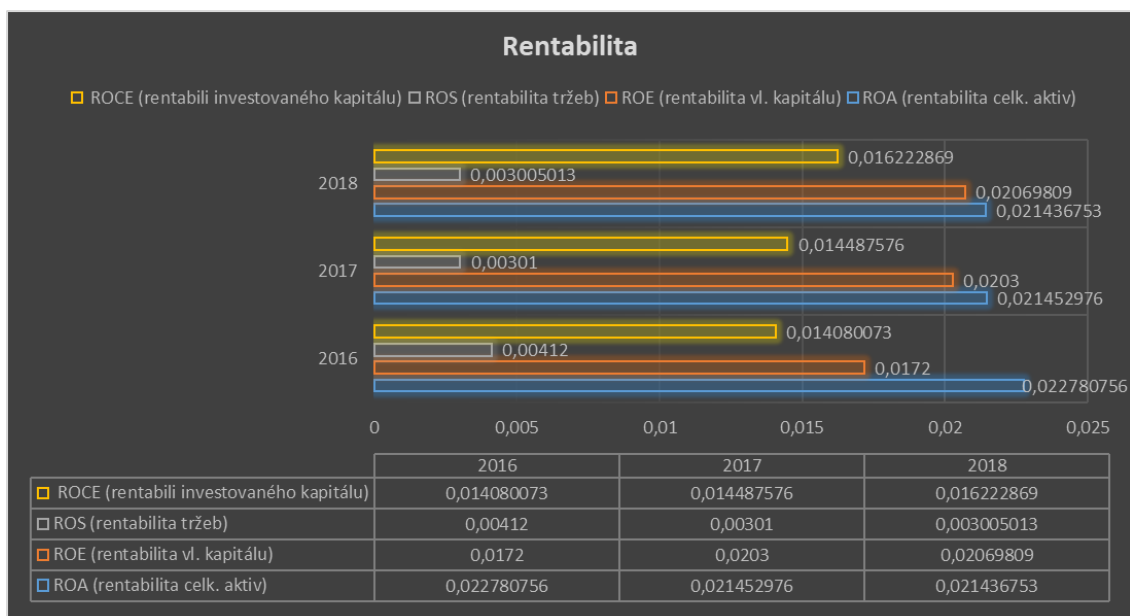


Vertikální analýza	2016 (v %)	2017 (v %)	2018 (v %)
Tržby za prodej zboží	100,00%	100,00%	100,00%
Náklady na prodej zboží	59,65%	68,65%	58,37%
Obchodní marže	40,35%	31,35%	41,63%
Výkony	17,11%	9,26%	9,26%
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	17,11%	9,26%	9,26%
Výkonová spotřeba	29,00%	20,27%	26,29%
Spotřeba mat. a energie	15,08%	11,26%	14,00%
Služby	13,92%	9,00%	12,30%
Přidaná hodnota	28,46%	20,34%	24,59%
Osobní náklady	17,74%	13,54%	17,19%
Mzdové náklady	13,43%	10,85%	13,90%
Náklady na SZ a ZP; ostatní náklady	4,31%	2,69%	3,29%
Náklady na SZ a ZP	4,31%	2,67%	3,14%
Sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní náklady	0,00%	0,02%	0,15%
Daně a poplatky	0,13%	0,11%	0,10%
Odpisy	7,13%	4,77%	5,05%
Tržby z prodeje DM a materiálu	1,27%	1,59%	0,24%
Tržby z prodeje DM	0,44%	1,59%	0,24%
Tržby z prodeje materiálu	0,84%	0,00%	0,00%
ZC prodaného DM	0,23%	2,03%	0,32%
Ostatní provozní výnosy	1,34%	0,82%	0,46%
Ostatní provozní náklady	2,31%	0,97%	1,04%
Provozní VH	3,55%	1,34%	1,59%
Výnosy z DFM	0,00%	0,00%	0,00%
Výnosové úroky	0,00%	0,00%	0,00%
Nákladové úroky	1,64%	0,73%	0,68%
Ostatní finanční výnosy	0,00%	0,59%	0,21%
Ostatní finanční náklady	1,31%	0,77%	0,72%
Finanční VH	- 2,95%	- 0,91%	-1,18%
Daň z příjmu za běžnou činnost - splatná	0,11%	0,09%	0,08%
VH za běžnou činnost	0,49%	0,33%	0,33%
Mimořádné výnosy	0,00%	0,00%	0,00%
Mimořádné náklady	0,00%	0,00%	0,00%
Daň z příjmu z mimořádné činnosti	0,00%	0,00%	0,00%
Mimořádný VH	0,00%	0,00%	0,00%
VH za účetní období	0,49%	0,33%	0,33%
VH před zdaněním	0,60%	0,42%	0,41%

	VÝKAZ CASH FLOW	2016	2017	2018
P	Stav peněžních prostředků na začátku účetního období	- 591	2 130	729
1	Výsledek hospodaření za účetní období	175	211	220
2	Odpisy	2 562	3 015	3 377
3	Změna stavu zásob	-6 260	4 660	- 938
4	Změna stavu pohledávek	1 105	- 766	378
5	Změna stavu krátkodobých závazků	208	- 340	3 049
6	Časové rozlišení nákladů a příjmů	141	- 11	- 131
7	Časové rozlišení výdajů a výnosů	262	- 206	59
A	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-1 807	6 563	6 014
8	Změna dlouhodobého majetku	521	298	- 570
9	Odpisy záporné	-2 562	-3 015	-3 377
B	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-2 041	-2 717	-3 947
10	Změna dlouhodobých závazků	9 988	-3 498	-1 960
11	Změna bankovních úvěrů a výpomocí	-3 420	-1 749	-1 979
12	Změna vlastního kapitálu	0	0	0
C	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	6 568	-5 247	-3 939
D	Čistý peněžní tok	2 720	-1 401	-1 872
E	Čistý peněžní tok na konci účetního období	2 129	729	-1 143







DAŇOVÁ PŘÍZNÁNÍ K DPH za leden-prosinec / 2018

DP k DPH za Leden 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	4 184 363	879 040	
	snížená	2	255 560	38 328	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	2 438 994	512 189	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	3 454	725	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	110 625	23 231	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	13 271
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	0
Vývoz zboží (§ 66)				22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	0
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	0
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0
			Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0
			Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	1 816 005	381 368	0
	snížená	41	52 189	7 777	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 553 073	536 145	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		925 290	0
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	162 535	34 132	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		0
Vrácení daně (§ 84)			61		0
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		1 453 513
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		925 290
Vlastní daň (62 – 63)			64		528 223
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

DP k DPH za Únor 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	4 413 020	927 073		
	snížená	2	303 146	45 464		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	2 306 601	484 386		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	511	107		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	23 362		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0	
			Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0	
			Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně						
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 829 196	594 138	0	
	snížená	41	105 795	15 868	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 307 112	484 493	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 094 499	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	310 950	65 300	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 457 030	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	1 094 499	
Vlastní daň (62 – 63)				64	362 531	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Březen 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	5 453 087	1 145 600		
	snížená	2	456 138	68 409		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	2 130 671	447 441		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	1 958	411		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	27 454	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	0	
Vývoz zboží (§ 66)				22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	0	
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou				Pořízení zboží	30	0
				Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)				Věřitel	33	0
				Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně						
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 376 809	499 160	0	
	snížená	41	94 826	14 193	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 132 629	447 852	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		961 205	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		0		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 661 861	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	961 205	
Vlastní daň (62 – 63)				64	700 656	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Duben 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	4 809 933	1 010 487	
	snižená	2	761 492	114 195	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 094 851	229 919	
	snižená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	13 442	2 823	
	snižená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snižená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	345 608	72 578	
	snižená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snižená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	19 119	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0
			Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0
			Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 115 727	444 326	0
	snižená	41	176 242	26 307	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 453 901	305 320	0
	snižená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		775 953	0
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	55 777	11 713	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0
Vrácení daně (§ 84)				61	0
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 430 002
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	775 953
Vlastní daň (62 – 63)				64	654 049
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	

DP k DPH za Květen 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	5 174 978	1 087 171	
	snížená	2	718 239	107 712	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	468 751	98 438	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	15 529	3 261	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	299 067	62 804	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	17 488	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0
			Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0
			Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 824 582	593 173	0
	snížená	41	147 673	22 150	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	783 347	164 503	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		779 826	0
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0
Vrácení daně (§ 84)				61	0
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 359 386
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	779 826
Vlastní daň (62 – 63)				64	579 560
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	

DP k DPH za Červen 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	5 129 259	1 077 575		
	snižená	2	679 668	101 926		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	742 205	155 863		
	snižená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	11 488	2 413		
	snižená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snižená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	440 928	92 595		
	snižená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snižená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	35 814	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	0	
Vývoz zboží (§ 66)				22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	0	
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou				Pořízení zboží	30	0
				Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)				Věřitel	33	0
				Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 520 375	529 292	0	
	snižená	41	221 325	33 188	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 194 621	250 871	0	
	snižená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		813 351	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	128 652	27 017	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 430 372	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	813 351	
Vlastní daň (62 – 63)				64	617 021	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Červenec 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	4 973 026	1 044 757		
	snížená	2	1 001 947	150 252		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	2 810 576	590 221		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	25 949	5 449		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	21 025	4 415		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	24 754		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0	
			Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0	
			Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 382 629	500 358	0	
	snížená	41	163 099	24 463	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 857 550	600 085	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 124 906	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	118 286	24 840	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 795 094	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	1 124 906	
Vlastní daň (62 – 63)				64	670 188	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Srpen 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	6 078 159	1 276 960		
	snížená	2	1 032 779	154 877		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 138 338	239 051		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	45 978	9 655		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	220 995	46 409		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	37 750		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0	
			Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0	
			Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 956 058	620 775	0	
	snížená	41	130 062	19 507	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 405 311	295 115	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		935 397	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	272 727	57 273	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 726 952	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	935 397	
Vlastní daň (62 – 63)				64	791 555	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Září 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	6 795 026	1 427 566		
	snižená	2	771 160	115 648		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 674 967	351 743		
	snižená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	12 389	2 602		
	snižená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snižená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	496 797	104 327		
	snižená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snižená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	31 264	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	0	
Vývoz zboží (§ 66)				22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	0	
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou				Pořízení zboží	30	0
				Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)				Věřitel	33	0
				Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 725 968	572 465	0	
	snižená	41	669 924	100 487	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 184 153	458 672	0	
	snižená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 131 624	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	96 129	20 189	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	2 001 886	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	1 131 624	
Vlastní daň (62 – 63)				64	870 262	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Říjen 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	5 925 596	1 244 880		
	snižená	2	586 438	87 947		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 392 425	292 409		
	snižená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	8 839	1 856		
	snižená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snižená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	37 334	7 840		
	snižená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snižená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	86 151		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0		
Vývoz zboží (§ 66)			22	0		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0	
			Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0	
			Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 828 102	593 930	0	
	snižená	41	174 679	26 178	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 438 598	302 105	0	
	snižená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		922 213	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	323 737	68 006	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 634 932	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	922 213	
Vlastní daň (62 – 63)				64	712 719	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Listopad 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	5 680 381	1 193 355		
	snížená	2	321 030	48 147		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 596 564	335 279		
	snížená	4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	5 873	1 233		
	snížená	6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	0	0		
	snížená	8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	852 705	179 068		
	snížená	11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0		
	snížená	13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	33 564	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	0	
Vývoz zboží (§ 66)				22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	0	
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0	
			Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0	
			Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	3 101 168	651 249	0	
	snížená	41	236 175	35 308	0	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 455 142	515 580	0	
	snížená	44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 202 137	0	
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
			0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně						
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0	
Vrácení daně (§ 84)				61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 757 082	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	1 202 137	
Vlastní daň (62 – 63)				64	554 945	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66		

DP k DPH za Prosinec 2018

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	6 973 846	1 465 082	
	snížená	2	245 732	36 855	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	1 086 158	228 093	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	76 247	16 012	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	750 971	157 704	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	294 723	61 892	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	47 843	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	0	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	0
			Dodání zboží	31	0
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	0
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	0
			Dlužník	34	0
IV. Nárok na odpočet daně				Základ daně	V plné výši
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	3 520 467	739 319	0
	snížená	41	777 963	116 694	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	2 208 099	463 701	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 319 714	0
Hodnota poř. majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	625 435	131 341	0
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
			0		0
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	100	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	100	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	0
Vrácení daně (§ 84)				61	0
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	1 965 638
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	1 319 714
Vlastní daň (62 – 63)				64	645 924
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	